Best Formulations Inc.

审计报告及财务报表

2021 年 1 月至 2022 年 6 月

信会师报字[2022]第 ZI40007 号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪22NENZPTL4

Best Formulations Inc.

审计报告及财务报表

（2021 年 01 月 01 日至 2022 年 6 月 30 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-78
三、	事务所执业资质证明	

审 计 报 告

信会师报字[2022]第 ZI40007 号

仙乐健康科技股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了 Best Formulations Inc.（以下简称 Best Formulations）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度及 2022 年 1-6 月期间的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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 Best Formulations 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度及 2022 年 1-6 月期间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 Best Formulations，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、 强调事项——编制基础

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。Best Formulations 编制财务报表是为了仙乐健康科技股份有限公

司（以下简称“仙乐健康”）投资 Best Formulations 的交易提供参考信息。因此，财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他事项——对审计报告的分发和使用的限制

本报告仅供仙乐健康就对 Best Formulations 投资的事项而在深圳证券交易所披露之用，不得用作任何其他目的。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

Best Formulations 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 Best Formulations 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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 Best Formulations 的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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。

立信会计师事务所（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•上海　　2022 年 12 月 8 日

Best Formulations Inc.

合并资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2022.6.30	2021.12.31
流动资产：			
货币资金	（一）	2,107,571.68	569,420.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（二）	114,028,107.47	88,430,616.75
应收款项融资			
预付款项	（三）	666,070.54	2,313,301.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（四）	2,040,876.81	3,927,254.59
买入返售金融资产			
存货	（五）	225,568,374.54	186,094,921.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（六）	4,056,923.05	4,192,051.70
流动资产合计		348,467,924.09	285,527,566.03
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（七）	57,803,212.16	45,254,517.06
在建工程	（八）	64,642,378.09	13,332,788.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（九）	290,184,117.37	282,794,206.08
无形资产	（十）	19,753.33	20,890.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	（十一）	38,768,257.94	17,803,962.46
递延所得税资产			
其他非流动资产	（十二）	19,292,502.86	42,322,864.81
非流动资产合计		470,710,221.75	401,529,230.02
资产总计		819,178,145.84	687,056,796.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2022.6.30	2021.12.31
流动负债：			
短期借款	（十三）	207,470,463.10	134,827,506.81
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十四）	98,266,136.86	62,872,075.09
预收款项			
合同负债	（十五）	29,222,684.05	18,934,674.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（十六）	11,824,058.95	15,948,604.04
应交税费	（十七）	121.95	146.83
其他应付款	（十八）	13,998,051.48	18,926,610.18
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（十九）	33,871,540.57	24,141,515.49
其他流动负债			
流动负债合计		394,653,056.96	275,651,132.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十）	32,815,039.23	16,376,983.44
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十一）	288,634,835.04	278,461,478.20
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		321,449,874.27	294,838,461.64
负债合计		716,102,931.23	570,489,594.25
所有者权益：			
股本	（二十二）	778,218.08	778,218.08
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十三）	59,042,251.19	59,042,251.19
减：库存股			
其他综合收益	（二十四）	-1,633,285.38	-7,087,666.29
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	（二十五）	44,888,030.72	63,834,398.82
归属于母公司所有者权益合计		103,075,214.61	116,567,201.80
少数股东权益			
所有者权益合计		103,075,214.61	116,567,201.80
负债和所有者权益总计		819,178,145.84	687,056,796.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.
母公司资产负债表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十三	2022.6.30	2021.12.31
流动资产：			
货币资金		1,437,588.05	6,364.93
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（一）	117,810,908.35	91,567,304.95
应收款项融资			
预付款项		666,069.74	2,304,150.50
其他应收款	（二）	11,012,045.59	11,202,269.07
存货		223,156,062.55	183,624,433.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,056,923.05	4,192,051.70
流动资产合计		358,139,597.33	292,896,574.27
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（三）	335,570.00	318,785.00
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		57,803,212.16	45,254,517.06
在建工程		64,642,378.09	13,332,788.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		290,184,117.37	282,794,206.08
无形资产		19,753.33	20,890.68
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		38,768,257.94	17,803,962.46
递延所得税资产			
其他非流动资产		19,292,502.86	42,322,864.81
非流动资产合计		471,045,791.75	401,848,015.02
资产总计		829,185,389.08	694,744,589.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.

母公司资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2022.6.30	2021.12.31
流动负债：			
短期借款		207,470,463.10	134,827,506.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		98,266,136.86	62,872,075.09
预收款项			
合同负债		29,222,684.05	18,934,674.17
应付职工薪酬		11,824,058.95	15,948,604.04
应交税费			
其他应付款		13,998,051.48	18,926,610.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		33,871,540.57	24,141,515.49
其他流动负债			
流动负债合计		394,652,935.01	275,650,985.78
非流动负债：			
长期借款		32,815,039.23	16,376,983.44
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		288,634,835.04	278,461,478.20
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		321,449,874.27	294,838,461.64
负债合计		716,102,809.28	570,489,447.42
所有者权益：			
股本		778,218.08	778,218.08
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		59,042,251.19	59,042,251.19
减：库存股			
其他综合收益		-1,278,387.09	-7,192,262.17
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		54,540,497.62	71,626,934.77
所有者权益合计		113,082,579.80	124,255,141.87
负债和所有者权益总计		829,185,389.08	694,744,589.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.

合并利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2022 年 1-6 月	2021 年度
一、营业总收入		414,457,758.22	761,498,354.57
其中：营业收入	（二十六）	414,457,758.22	761,498,354.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		429,865,954.23	744,757,273.18
其中：营业成本	（二十六）	348,089,664.32	592,788,539.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（二十七）	1,042,318.05	2,083,072.29
销售费用	（二十八）	20,891,610.76	45,856,215.75
管理费用	（二十九）	40,379,136.01	79,715,391.23
研发费用	（三十）	11,629,603.67	18,266,585.60
财务费用	（三十一）	7,833,621.42	6,047,468.95
其中：利息费用		7,773,709.61	5,934,687.77
利息收入		16,117.74	8,554.18
加：其他收益	（三十二）	647,780.00	67,908,534.55
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（三十三）	-1,051,004.65	-1,369,726.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（三十四）	132,848.08	-1,890.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,678,572.58	83,277,999.80
加：营业外收入			
减：营业外支出	（三十五）	54,690.12	558,236.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,733,262.70	82,719,763.40
减：所得税费用	（三十六）	16,822.85	1,374,552.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,750,085.55	81,345,211.14
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,750,085.55	81,345,211.14
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,750,085.55	81,345,211.14
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		5,454,380.91	-2,174,133.23
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		5,454,380.91	-2,174,133.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		5,913,875.08	-2,269,721.74
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动			
4．企业自身信用风险公允价值变动			
5．外币财务报表折算差额	（二十四）	5,913,875.08	-2,269,721.74
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-459,494.17	95,588.51
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			
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额	（二十四）	-459,494.17	95,588.51
7．其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-10,295,704.64	79,171,077.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,295,704.64	79,171,077.91
归属于少数股东的综合收益总额			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.
母公司利润表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十三	2022 年 1-6 月	2021 年度
一、营业收入	（四）	414,267,409.56	762,427,627.60
减：营业成本	（四）	348,067,721.74	593,246,977.62
税金及附加		1,042,318.05	2,083,072.29
销售费用		19,596,537.17	39,188,316.29
管理费用		40,201,184.37	79,223,231.44
研发费用		11,629,603.67	18,266,585.60
财务费用		7,833,386.53	6,046,309.37
其中：利息费用		7,773,709.61	5,934,687.77
利息收入		16,117.74	8,554.18
加：其他收益		647,780.00	67,908,534.55
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-524,691.37	-1,369,726.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）		132,848.08	-1,890.07
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,847,405.26	90,910,053.40
加：营业外收入			
减：营业外支出		54,690.12	558,236.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,902,095.38	90,351,817.00
减：所得税费用			1,374,552.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,902,095.38	88,977,264.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,902,095.38	88,977,264.74
（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		5,913,875.08	-2,269,721.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		5,913,875.08	-2,269,721.74
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动			
4．企业自身信用风险公允价值变动			
5．外币财务报表折算差额		5,913,875.08	-2,269,721.74
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额			
7．其他			
六、综合收益总额		-7,988,220.30	86,707,543.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.

合并现金流量表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2022 年 1-6 月	2021 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		403,213,458.10	750,604,252.09
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	（三十七）	5,294,815.75	34,600,654.94
经营活动现金流入小计		408,508,273.85	785,204,907.03
购买商品、接受劳务支付的现金		251,994,667.81	449,234,122.59
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		124,985,774.77	209,471,032.44
支付的各项税费		1,059,165.78	3,360,673.72
支付其他与经营活动有关的现金	（三十七）	34,456,874.88	61,521,001.60
经营活动现金流出小计		412,496,483.24	723,586,830.35
经营活动产生的现金流量净额		-3,988,209.39	61,618,076.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		193,446.54	1,889.74
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			
投资活动现金流入小计		193,446.54	1,889.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,466,265.12	73,619,218.57
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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			
投资活动现金流出小计		62,466,265.12	73,619,218.57
投资活动产生的现金流量净额		-62,272,818.58	-73,617,328.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
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		368,380,517.87	556,126,990.64
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		368,380,517.87	556,126,990.64
偿还债务支付的现金		285,614,591.08	492,807,504.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,331,319.51	36,743,002.33
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	（三十七）	9,717,897.81	14,619,578.03
筹资活动现金流出小计		300,663,808.40	544,170,084.79
筹资活动产生的现金流量净额		67,716,709.47	11,956,905.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		82,469.40	289,756.35
五、现金及现金等价物净增加额		1,538,150.90	247,410.05
加：期初现金及现金等价物余额		569,420.78	322,010.73
六、期末现金及现金等价物余额	（三十八）	2,107,571.68	569,420.78

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.
母公司现金流量表
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 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		402,558,893.33	749,139,648.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,294,815.75	34,600,654.94
经营活动现金流入小计		407,853,709.08	783,740,303.43
购买商品、接受劳务支付的现金		251,537,664.99	447,963,120.75
支付给职工以及为职工支付的现金		124,321,187.08	207,939,983.34
支付的各项税费		1,042,318.05	3,360,820.55
支付其他与经营活动有关的现金		34,627,529.73	63,067,457.26
经营活动现金流出小计		411,528,699.85	722,331,381.90
经营活动产生的现金流量净额		-3,674,990.77	61,408,921.53
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		193,446.54	1,889.74
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			
投资活动现金流入小计		193,446.54	1,889.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,466,265.12	73,619,218.57
投资支付的现金			
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			
投资活动现金流出小计		62,466,265.12	73,619,218.57
投资活动产生的现金流量净额		-62,272,818.58	-73,617,328.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		368,380,517.87	556,126,990.64
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		368,380,517.87	556,126,990.64
偿还债务支付的现金		285,614,591.08	492,807,504.43
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,707,195.22	36,797,985.32
支付其他与筹资活动有关的现金		9,717,897.81	14,619,578.03
筹资活动现金流出小计		301,039,684.11	544,225,067.78
筹资活动产生的现金流量净额		67,340,833.76	11,901,922.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		38,198.71	300,012.61
五、现金及现金等价物净增加额		1,431,223.12	-6,471.83
加：期初现金及现金等价物余额		6,364.93	12,836.76
六、期末现金及现金等价物余额		1,437,588.05	6,364.93

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.

合并所有者权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022 年 1-6 月												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	778,218.08				59,042,251.19		-7,087,666.29				63,834,398.82	116,567,201.80		116,567,201.80
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	778,218.08				59,042,251.19		-7,087,666.29				63,834,398.82	116,567,201.80		116,567,201.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							5,454,380.91				-18,946,368.10	-13,491,987.19		-13,491,987.19
（一）综合收益总额							5,454,380.91				-15,750,085.55	-10,295,704.64		-10,295,704.64
（二）所有者投入和减少资本														
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额														
4．其他														
（三）利润分配											-3,196,282.55	-3,196,282.55		-3,196,282.55
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-3,196,282.55	-3,196,282.55		-3,196,282.55
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	778,218.08				59,042,251.19		-1,633,285.38				44,888,030.72	103,075,214.61		103,075,214.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.

合并所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021 年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	745,425.83				55,888,142.82		-4,913,533.06				16,259,553.04	67,979,588.63		67,979,588.63
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	745,425.83				55,888,142.82		-4,913,533.06				16,259,553.04	67,979,588.63		67,979,588.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	32,792.25				3,154,108.37		-2,174,133.23				47,574,845.78	48,587,613.17		48,587,613.17
（一）综合收益总额							-2,174,133.23				81,345,211.14	79,171,077.91		79,171,077.91
（二）所有者投入和减少资本	32,792.25				3,154,108.37							3,186,900.62		3,186,900.62
1．所有者投入的普通股														
2．其他权益工具持有者投入资本														
3．股份支付计入所有者权益的金额	32,792.25				3,154,108.37							3,186,900.62		3,186,900.62
4．其他														
（三）利润分配											-33,770,365.36	-33,770,365.36		-33,770,365.36
1．提取盈余公积														
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-33,770,365.36	-33,770,365.36		-33,770,365.36
4．其他														
（四）所有者权益内部结转														
1．资本公积转增资本（或股本）														
2．盈余公积转增资本（或股本）														
3．盈余公积弥补亏损														
4．设定受益计划变动额结转留存收益														
5．其他综合收益结转留存收益														
6．其他														
（五）专项储备														
1．本期提取														
2．本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	778,218.08				59,042,251.19		-7,087,666.29				63,834,398.82	116,567,201.80		116,567,201.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.

母公司所有者权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022 年 1-6 月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	778,218.08				59,042,251.19		-7,192,262.17			71,626,934.77	124,255,141.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	778,218.08				59,042,251.19		-7,192,262.17			71,626,934.77	124,255,141.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							5,913,875.08			-17,086,437.15	-11,172,562.07
（一）综合收益总额							5,913,875.08			-13,902,095.38	-7,988,220.30
（二）所有者投入和减少资本											
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配										-3,184,341.77	-3,184,341.77
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-3,184,341.77	-3,184,341.77
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	778,218.08				59,042,251.19		-1,278,387.09			54,540,497.62	113,082,579.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.

母公司所有者权益变动表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021 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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	745,425.83				55,888,142.82		-4,922,540.43			16,420,035.39	68,131,063.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	745,425.83				55,888,142.82		-4,922,540.43			16,420,035.39	68,131,063.61
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	32,792.25				3,154,108.37		-2,269,721.74			55,206,899.38	56,124,078.26
（一）综合收益总额							-2,269,721.74			88,977,264.74	86,707,543.00
（二）所有者投入和减少资本	32,792.25				3,154,108.37						3,186,900.62
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额	32,792.25				3,154,108.37						3,186,900.62
4．其他											
（三）利润分配										-33,770,365.36	-33,770,365.36
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配										-33,770,365.36	-33,770,365.36
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	778,218.08				59,042,251.19		-7,192,262.17			71,626,934.77	124,255,141.87

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

Best Formulations Inc.
2021 年 1 月至 2022 年 6 月财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

Best Formulations Inc.（以下简称“公司”或“本公司”），原名 Ultimate Formulations, Inc.，成立于 1986 年 9 月 23 日，注册地为 17758 Rowland Street, City of Industry, California。公司主要从事于维生素、矿物质、特殊营养品等营养补充剂的生产及销售，产品覆盖软胶囊、硬胶囊、片剂、粉剂、茶包等多种剂型。

公司的实际控制人为 Charles S. Ung、Eugene C. Ung 及 Kelly C. Ung。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司编制合并财务报表是为了仙乐健康科技股份有限公司（以下简称“仙乐健康”）投资本公司的交易提供参考信息。

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

报告期初所有者权益科目金额按照 2020 年 1 月 1 日汇率从美元折算为人民币。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用美元为记账本位币。本财务报表按照附注“三、（八）2、外币财务报表的折算”中的方法折算成人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2.非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

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

3.企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并报表编制范围

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

2、 合并程序

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

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，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。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金

流量表。

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

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

（2）处置子公司以及业务

A.一般处理方法

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

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

B.分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的

差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（A）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成美元记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。

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。

(九) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：

以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的

金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4、 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

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

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

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

5、 金融负债的终止确认条件

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

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

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

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

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

（2）已发生减值的金融资产

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

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F.以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

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

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

（6）金融资产减值的会计处理方法

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

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

7、 财务担保合同

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

8、 金融资产和金融负债的抵销

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

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

（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9、 权益工具

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

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

(十) 应收账款

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

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

项目	确定组合的依据
非合并范围内关联方组合	非合并范围内关联方
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方

对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。详见“附注三（九）金融工具之金融资产减值”。

(十一) 其他应收款

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

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	保证金及押金组合
其他应收款组合 2	员工备用金组合
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

(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，包括原材料、在产品、库存商品等。

2、 存货取得和发出的计价方法

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

发出存货的计价方法：采用先进先出法核算。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

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) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

(十四) 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、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

3、 后续计量及损益确认方法

（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。

(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（%）
机器设备	年限平均法	5	0	20.00
运输工具	年限平均法	5	0	20.00
办公家具	年限平均法	6-10 年	0	10.00-16.67
电子设备	年限平均法	5	0	20.00

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。

(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。

(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）为使资产达到预计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) 使用权资产

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

1、 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2、 使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产的采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

（3）本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（4）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见“附注三（二十）长期资产减值”。

(十九) 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。采用分期付款方式购买无形资产，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。公司无形资产为商标、许可证、办公软件，其中商标按 15 年平均摊销、许可证按 10 年平均摊销、办公软件按 3 年平均摊销。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见“附注三（二十）长期资产减值”。

(二十) 长期资产减值

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 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。其中厂房装修费的摊销年限为厂房剩余租赁年限与 10 年的较短者。

(二十二) 合同负债

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

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

(二十三) 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，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、 离职后福利的会计处理方法

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

（1）设定提存计划

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

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

（2）设定受益计划

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

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

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

C.重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

3、 辞退福利的会计处理方法

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

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十四) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

（5）客户已接受该商品。

2、 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

（1）销售商品取得收入确认的具体方法

A.合同生产销售收入

合同生产销售给客户按照合同规定以出货点交货或运至指定地点并经客户确认时确认销售收入。

B.利息收入

金融工具的利息收入按实际利率法计算并计入当期损益。利息收入包括折价或溢价，或生息资产的初始账面价值与到期日金额之间的其他差异按实际利率法计算进行的摊销。

(二十八) 合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

期损益。

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

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

（1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

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

(二十九) 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。

4、 政府补助的会计处理方法

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

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

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

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

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

（5）已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A.初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B.存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C.属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资

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

(三十一) 租赁

2021 年 1 月 1 日起执行

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 租赁的识别

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

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产

的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、 租赁的分拆和合并

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

同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、 作为承租人

（1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法详见“附注三（十八）使用权资产”。

（2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法详见“附注三（二十四）租赁负债”。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

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

A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

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

4、 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见“附注三（九）金融工具”。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

5、 售后租回交易

本公司按照详见“附注三（二十七）收入”的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产：

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值，采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。

- 与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1）将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3）使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4）存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5）作为使用权资产减值测试的替代，按照本附注“三、（二十五）预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6）首次执行日之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率（加权平均值：2.34%）来对租赁付款额进行折现。

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	119,089,843.50
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	103,395,957.82
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	103,395,957.82
上述折现的现值与租赁负债之间的差额	

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

• 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

• 本公司执行新租赁准则对财务报表的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2021 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
公司作为承租人对于首次执行日前已存在的经营租赁的调整	使用权资产	增加 99,775,187.98	增加 99,775,187.98
	租赁负债	增加 92,399,277.57	增加 92,399,277.57
	一年到期的非流动负债	增加 10,996,680.25	增加 10,996,680.25
	其他非流动负债	减少 3,620,769.84	减少 3,620,769.84

2、 其他重要会计政策和会计估计变更情况

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

③关于资金集中管理相关列报

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。该规定自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

本公司无以上情况。

（2）执行《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了《关于适用<新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》（财会〔2022〕13 号），再次对允许采用简化方

法的新冠肺炎疫情相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由新冠肺炎疫情直接引发的2022年6月30日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

（3）执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》〔财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

①政府和社会资本合作（PPP）项目合同解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。

②基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

本公司无以上情况。

3、 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
销售税	销售价格	9.5%
地产税	房屋价值	1.1-1.6%
企业所得税	税前利润	1.5%

(二) 税收优惠

公司作为美国 S 型公司，企业层面没有联邦所得税，联邦所得税转移到公司股东，并根据其控股比例在股东个人的 K-1 所得税税表上进行申报。公司作为加利福尼亚州的公司仅承担 1.5%的加州州税，纳税基础为税务基础下的税前利润，且每年加州州税最低缴纳金额为 800 美元。公司享有的主要税收优惠有研发税务抵扣。和联邦所得税类似，研发税务抵扣转移到公司股东的 K-1 税表上，在公司层面将不会体现研发税务抵扣。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2022.6.30	2021.12.31
库存现金	5,294.49	6,364.92
银行存款	2,102,277.19	563,055.86
其他货币资金		
合计	2,107,571.68	569,420.78
其中：存放在境外的款项总额	2,107,571.68	569,420.78

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2022.6.30	2021.12.31
1 年以内（含 1 年）	114,028,107.47	88,430,616.75
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
小计	114,028,107.47	88,430,616.75
减：坏账准备		
合计	114,028,107.47	88,430,616.75

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2022.6.30					2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	114,028,107.47	100.00			114,028,107.47	88,430,616.75	100.00			88,430,616.75
其中：										
非合并范围内关联方	114,028,107.47	100.00			114,028,107.47	88,430,616.75	100.00			88,430,616.75
合计	114,028,107.47	100.00			114,028,107.47	88,430,616.75	100.00			88,430,616.75

按组合计提坏账准备：

——组合计提项目：非合并范围内关联方

名称	2022.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	114,028,107.47		
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	114,028,107.47		

名称	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	88,430,616.75		
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	88,430,616.75		

3、 报告期内，本公司无计提、转回或收回的坏账准备

4、 报告期内，本公司无实际核销的应收账款

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 1	16,644,238.17	14.60	
客户 2	13,028,927.40	11.43	
客户 3	12,970,203.39	11.37	
客户 4	9,641,088.92	8.46	
客户 5	7,102,265.36	6.23	
合计	59,386,723.24	52.09	

单位名称	2021.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 2	19,565,812.17	22.13	
客户 6	9,558,958.48	10.81	
客户 7	8,607,949.05	9.73	
客户 8	5,825,386.30	6.59	
客户 9	4,799,979.41	5.43	
合计	48,358,085.41	54.69	

6、 报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 报告期内，本公司无因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2022.6.30		2021.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	666,070.54	100.00	2,313,301.16	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	666,070.54	100.00	2,313,301.16	100.00

2、 报告期内，本公司无账龄超过一年的重要预付款项

(四) 其他应收款

项目	2022.6.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,040,876.81	3,927,254.59
合计	2,040,876.81	3,927,254.59

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2022.6.30	2021.12.31
1 年以内（含 1 年）	2,040,876.81	3,912,909.26
1 至 2 年（含 2 年）		
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		14,345.33
小计	2,040,876.81	3,927,254.59
减：坏账准备		
合计	2,040,876.81	3,927,254.59

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2022.6.30					2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	2,040,876.81	100.00			2,040,876.81	3,927,254.59	100.00			3,927,254.59
其中：										
保证金及押金	342,830.06	16.80			342,830.06	953,687.66	24.28			953,687.66
其他	1,698,046.75	83.20			1,698,046.75	2,973,566.93	75.72			2,973,566.93
合计	2,040,876.81	100.00			2,040,876.81	3,927,254.59	100.00			3,927,254.59

按组合计提坏账准备：

名称	2022.6.30		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
保证金及押金	342,830.06		
其他	1,698,046.75		
合计	2,040,876.81		

名称	2021.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
保证金及押金	953,687.66		
其他	2,973,566.93		
合计	3,927,254.59		

（3）报告期内，本公司无坏账准备计提

（4）报告期内，本公司无计提、转回或收回的坏账准备

（5）报告期内，本公司无实际核销的其他应收款项

（6）按款项性质分类情况

款项性质	2022.6.30	2021.12.31
保证金及押金	342,830.06	953,687.66
应收股东借款	771,811.00	
应收政府补助款		2,973,566.93
其他	926,235.75	
合计	2,040,876.81	3,927,254.59

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2022.6.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
Kelly C. Ung	应收股东借款	771,811.00	1 年以内	37.82	
客户 3	其他	711,298.80	1 年以内	34.85	
单位 1	其他	198,237.98	1 年以内	9.71	
单位 2	押金及保证金	175,045.06	1 年以内	8.58	
单位 3	押金及保证金	167,785.00	1 年以内	8.22	
合计		2,024,177.84		99.18	

单位名称	款项性质	2021.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
应收保留员工纾困金	应收政府补助款	2,973,566.93	1 年以内	75.72	
单位 4	押金及保证金	613,660.42	1 年以内	15.63	
单位 2	押金及保证金	166,289.41	1 年以内	4.23	
单位 3	押金及保证金	159,392.50	1 年以内	4.06	
单位 5	押金及保证金	14,345.33	3 年以上	0.36	
合计		3,927,254.59		100.00	

（8）报告期内，本公司 2021 年 12 月 31 日涉及政府补助的其他应收款项为应收保留员工纾困金的税收减免款 2,973,566.93 元

（9）报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

（10）报告期内，本公司无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 存货

1、 存货分类

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	132,331,084.00	1,984,840.04	130,346,243.96	99,865,724.09	1,484,126.77	98,381,597.32
在产品	6,217,999.95	199,708.31	6,018,291.64	7,586,732.15	74,857.35	7,511,874.80
库存商品	89,751,709.11	547,870.17	89,203,838.94	80,203,770.26	2,321.33	80,201,448.93
合计	228,300,793.06	2,732,418.52	225,568,374.54	187,656,226.50	1,561,305.45	186,094,921.05

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,484,126.77	407,861.33	92,851.94			1,984,840.04
在产品	74,857.35	116,701.07	8,149.89			199,708.31
库存商品	2,321.33	526,442.25	19,106.59			547,870.17
合计	1,561,305.45	1,051,004.65	120,108.42			2,732,418.52

项目	2021.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2021.12.31
		计提	其他	转回或转销	报废	
原材料	603,167.37	1,125,158.96	-24,724.50		219,475.06	1,484,126.77
在产品	22,374.86	242,217.42	-1,159.12		188,575.81	74,857.35
库存商品		2,349.69	-28.36			2,321.33
合计	625,542.23	1,369,726.07	-25,911.98		408,050.87	1,561,305.45

注：其他系外币折算差额。

(六) 其他流动资产

项目	2022.6.30	2021.12.31
应收退货成本	3,061,540.28	1,201,410.20
预付租金	279,641.89	1,062,616.75
待摊费用	497,596.95	697,194.59
预缴保险费	192,640.68	713,373.06
预缴使用税	25,503.25	
预缴财产税		517,457.10
合计	4,056,923.05	4,192,051.70

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2022.6.30	2021.12.31
固定资产	57,803,212.16	45,254,517.06
固定资产清理		
合计	57,803,212.16	45,254,517.06

2、 固定资产情况

项目	机器设备	办公家具	电子设备	运输工具	合计
1．账面原值					
（1）2021.1.1 余额	92,170,931.78	15,841,571.84	1,942,183.46	1,359,422.98	111,314,110.06
（2）本期增加金额	19,672,082.88	1,939,573.64	583,074.15	-30,836.02	22,163,894.65
—购置	18,322,201.05	2,268,623.36	635,151.37		21,225,975.78
—在建工程转入	3,723,595.48	61,311.78			3,784,907.26
—汇率差	-2,373,713.65	-390,361.50	-52,077.22	-30,836.02	-2,846,988.39
（3）本期减少金额				20,619.25	20,619.25
—处置或报废				20,619.25	20,619.25
（4）2021.12.31 余额	111,843,014.66	17,781,145.48	2,525,257.61	1,307,967.71	133,457,385.46
2．累计折旧					
（1）2021.1.1 余额	68,928,387.33	7,143,879.61	949,629.70	1,318,284.79	78,340,181.43
（2）本期增加金额	8,121,971.02	1,390,687.24	360,345.79	6,522.36	9,879,526.41
—计提	9,816,598.84	1,573,028.67	386,728.37	36,908.85	11,813,264.73
—汇率差	-1,694,627.82	-182,341.43	-26,382.58	-30,386.49	-1,933,738.32
（3）本期减少金额				16,839.44	16,839.44
—处置或报废				16,839.44	16,839.44
（4）2021.12.31 余额	77,050,358.35	8,534,566.85	1,309,975.49	1,307,967.71	88,202,868.40
3．减值准备					
（1）2021.1.1 余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2021.12.31 余额					
4．账面价值					
（1）2021.12.31 账面价值	34,792,656.31	9,246,578.63	1,215,282.12		45,254,517.06
（2）2021.1.1 账面价值	23,242,544.45	8,697,692.23	992,553.76	41,138.19	32,973,928.63

项目	机器设备	办公家具	电子设备	运输工具	合计
1．账面原值					
（1）2021.12.31 余额	111,843,014.66	17,781,145.48	2,525,257.61	1,307,967.71	133,457,385.46
（2）本期增加金额	17,872,664.10	6,215,500.72	375,020.34	63,595.32	24,526,780.48
—购置	469,893.26		233,632.67		703,525.93
—在建工程转入	11,173,927.11	5,095,516.70			16,269,443.81
—汇率差	6,228,843.73	1,119,984.02	141,387.67	63,595.32	7,553,810.74
（3）本期减少金额	2,216,381.15			146,226.49	2,362,607.64
—处置或报废	2,216,381.15			146,226.49	2,362,607.64
（4）2022.6.30 余额	127,499,297.61	23,996,646.20	2,900,277.95	1,225,336.54	155,621,558.30
2．累计折旧					
（1）2021.12.31 余额	77,050,358.35	8,534,566.85	1,309,975.49	1,307,967.71	88,202,868.40
（2）本期增加金额	10,225,252.55	1,325,292.84	303,346.21	63,595.32	11,917,486.92
—计提	6,028,654.76	845,434.20	226,214.36		7,100,303.32
—汇率差	4,196,597.79	479,858.64	77,131.85	63,595.32	4,817,183.60
（3）本期减少金额	2,155,782.69			146,226.49	2,302,009.18
—处置或报废	2,155,782.69			146,226.49	2,302,009.18
（4）2022.6.30 余额	85,119,828.21	9,859,859.69	1,613,321.70	1,225,336.54	97,818,346.14
3．减值准备					
（1）2021.12.31 余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2022.6.30 余额					
4．账面价值					
（1）2022.6.30 账面价值	42,379,469.40	14,136,786.51	1,286,956.25		57,803,212.16
（2）2021.12.31 账面价值	34,792,656.31	9,246,578.63	1,215,282.12		45,254,517.06

3、 本期末公司无暂时闲置的固定资产

4、 本期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况

(八) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2022.6.30	2021.12.31
在建工程	64,642,378.09	13,332,788.93
工程物资		
合计	64,642,378.09	13,332,788.93

2、 在建工程情况

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软糖项目	35,785,517.15		35,785,517.15	10,775,598.69		10,775,598.69
个人护理产品项目	27,319,154.50		27,319,154.50	830,009.92		830,009.92
其他	1,537,706.44		1,537,706.44	1,727,180.32		1,727,180.32
合计	64,642,378.09		64,642,378.09	13,332,788.93		13,332,788.93

3、 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用	本期其他减少金额	2022.6.30	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
软糖项目	70,947,176.55	10,775,598.69	45,800,423.03	1,513,091.65	20,695,539.35	-1,418,126.43	35,785,517.15	79.90%	83.00%				借款
个人护理产品项目	61,808,828.36	830,009.92	40,382,439.30	14,154,524.18	702,945.01	-964,174.47	27,319,154.50	68.30%	67.20%				借款
合计		11,605,608.61	86,182,862.33	15,667,615.83	21,398,484.36	-2,382,300.90	63,104,671.65						

项目名称	预算数	2021.1.1	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用	本期其他减少金额	2021.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
软糖项目	70,947,176.55	465,893.52	10,446,455.29			136,750.12	10,775,598.69	15.40%	20.00%				借款
个人护理产品项目	61,808,828.36		1,821,520.73	981,369.52		10,141.29	830,009.92	2.90%	25.00%				借款
合计		465,893.52	12,267,976.02	981,369.52		146,891.41	11,605,608.61						

4、 本期末公司不存在需计提在建工程减值准备的情况

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	合计
1．账面原值					
（1）2021.1.1 余额	99,260,437.05			514,750.93	99,775,187.98
（2）本期增加金额	194,509,808.37		1,734,554.26	1,087,365.00	197,331,727.63
—新增租赁	199,183,827.02		1,755,747.51	1,112,564.95	202,052,139.48
—汇率影响	-4,674,018.65		-21,193.25	-25,199.95	-4,720,411.85
（3）本期减少金额					
—转出至固定资产					
—处置					
（4）2021.12.31 余额	293,770,245.42		1,734,554.26	1,602,115.93	297,106,915.61
2．累计折旧					
（1）2021.1.1 余额					
（2）本期增加金额	13,769,642.70		154,182.60	388,884.23	14,312,709.53
—计提	13,937,883.87		156,066.44	393,635.72	14,487,586.03
—汇率影响	-168,241.17		-1,883.84	-4,751.49	-174,876.50
（3）本期减少金额					
—转出至固定资产					
—处置					
（4）2021.12.31 余额	13,769,642.70		154,182.60	388,884.23	14,312,709.53
3．减值准备					
（1）2021.1.1 余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—转出至固定资产					
—处置					
（4）2021.12.31 余额					
4．账面价值					
（1）2021.12.31 账面价值	280,000,602.72		1,580,371.66	1,213,231.70	282,794,206.08
（2）2021.1.1 账面价值	99,260,437.05			514,750.93	99,775,187.98

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	合计
1．账面原值					
（1）2021.12.31 余额	293,770,245.42		1,734,554.26	1,602,115.93	297,106,915.61
（2）本期增加金额	15,467,897.08	1,618,185.92	91,329.56	3,272,674.43	20,450,086.99
—新增租赁		1,561,862.62		3,077,344.12	4,639,206.74
—汇率影响	15,467,897.08	56,323.30	91,329.56	195,330.31	15,810,880.25
（3）本期减少金额					
—转出至固定资产					
—处置					
（4）2022.6.30 余额	309,238,142.50	1,618,185.92	1,825,883.82	4,874,790.36	317,557,002.60
2．累计折旧					
（1）2021.12.31 余额	13,769,642.70		154,182.60	388,884.23	14,312,709.53
（2）本期增加金额	12,256,904.02	202,273.27	251,569.38	349,429.03	13,060,175.70
—计提	11,130,506.28	195,232.86	234,977.53	317,503.41	11,878,220.08
—汇率影响	1,126,397.74	7,040.41	16,591.85	31,925.62	1,181,955.62
（3）本期减少金额					
—转出至固定资产					
—处置					
（4）2022.6.30 余额	26,026,546.72	202,273.27	405,751.98	738,313.26	27,372,885.23
3．减值准备					
（1）2021.12.31 余额					
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—转出至固定资产					
—处置					
（4）2022.6.30 余额					
4．账面价值					
（1）2022.6.30 账面价值	283,211,595.78	1,415,912.65	1,420,131.84	4,136,477.10	290,184,117.37
（2）2021.12.31 账面价值	280,000,602.72		1,580,371.66	1,213,231.70	282,794,206.08

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	商标	许可证	办公软件	合计
1．账面原值				
（1）2021.1.1 余额	65,249.00	1,957,470.00	1,240,954.88	3,263,673.88
（2）本期增加金额	-1,492.00	-44,760.00	-28,375.99	-74,627.99
—购置				
—内部研发				
—汇率差	-1,492.00	-44,760.00	-28,375.99	-74,627.99
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2021.12.31 余额	63,757.00	1,912,710.00	1,212,578.89	3,189,045.89
2．累计摊销				
（1）2021.1.1 余额	39,519.75	1,957,470.00	1,167,050.86	3,164,040.61
（2）本期增加金额	3,346.82	-44,760.00	45,527.78	4,114.60
—计提	4,302.42		73,096.18	77,398.60
—汇率差	-955.60	-44,760.00	-27,568.40	-73,284.00
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2021.12.31 余额	42,866.57	1,912,710.00	1,212,578.64	3,168,155.21
3．减值准备				
（1）2021.1.1 余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2021.12.31 余额				
4．账面价值				
（1）2021.12.31 账面价值	20,890.43		0.25	20,890.68
（2）2021.1.1 账面价值	25,729.25		73,904.02	99,633.27

项目	商标	许可证	办公软件	合计
1．账面原值				
（1）2021.12.31 余额	63,757.00	1,912,710.00	1,212,578.89	3,189,045.89
（2）本期增加金额	3,357.00	100,710.00	63,845.97	167,912.97
—购置				
—内部研发				
—汇率差	3,357.00	100,710.00	63,845.97	167,912.97
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2022.6.30 余额	67,114.00	2,013,420.00	1,276,424.86	3,356,958.86
2．累计摊销				
（1）2021.12.31 余额	42,866.57	1,912,710.00	1,212,578.64	3,168,155.21
（2）本期增加金额	4,494.37	100,710.00	63,845.95	169,050.32
—计提	2,159.44			2,159.44
—汇率差	2,334.93	100,710.00	63,845.95	166,890.88
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2022.6.30 余额	47,360.94	2,013,420.00	1,276,424.59	3,337,205.53
3．减值准备				
（1）2021.12.31 余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
—失效且终止确认的部分				
（4）2022.6.30 余额				
4．账面价值				
（1）2022.6.30 账面价值	19,753.06		0.27	19,753.33
（2）2021.12.31 账面价值	20,890.43		0.25	20,890.68

2、 本期末公司无所有权或使用权受到限制的知识产权

(十一) 长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他	2022.6.30
装修费	17,803,962.46	21,398,484.36	2,068,685.62	1,634,496.74	38,768,257.94
合计	17,803,962.46	21,398,484.36	2,068,685.62	1,634,496.74	38,768,257.94

注：其他为外币折算差异。

项目	2021.1.1	本期增加金额	本期摊销金额	其他	2021.12.31
装修费	18,013,185.40	4,451,654.56	4,246,507.20	-414,370.30	17,803,962.46
合计	18,013,185.40	4,451,654.56	4,246,507.20	-414,370.30	17,803,962.46

注：其他为外币折算差异。

(十二) 其他非流动资产

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	10,244,176.40		10,244,176.40	33,951,487.44		33,951,487.44
预付软件款	2,236,025.46		2,236,025.46	2,026,904.21		2,026,904.21
预付装修款	478,563.36		478,563.36	693,362.35		693,362.35
应收股东借款	5,632,697.01		5,632,697.01	5,350,953.06		5,350,953.06
租赁保证金	701,040.63		701,040.63	300,157.75		300,157.75
合计	19,292,502.86		19,292,502.86	42,322,864.81		42,322,864.81

(十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2022.6.30	2021.12.31
质押借款	207,470,463.10	134,827,506.81
合计	207,470,463.10	134,827,506.81

2、 本期末公司不存在已逾期未偿还的短期借款

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2022.6.30	2021.12.31
应付账款	98,266,136.86	62,872,075.09
合计	98,266,136.86	62,872,075.09

2、 本期末公司无账龄超过一年的重要应付账款。

(十五) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2022.6.30	2021.12.31
合同负债	29,222,684.05	18,934,674.17
合计	29,222,684.05	18,934,674.17

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
短期薪酬	17,800,756.45	206,841,080.59	208,693,233.00	15,948,604.04
离职后福利-设定提存计划		2,063,188.24	2,063,188.24	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	17,800,756.45	208,904,268.83	210,756,421.24	15,948,604.04

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
短期薪酬	15,948,604.04	119,132,248.97	123,256,794.06	11,824,058.95
离职后福利-设定提存计划		1,819,224.84	1,819,224.84	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	15,948,604.04	120,951,473.81	125,076,018.90	11,824,058.95

2、 短期薪酬及一年内到期的其他福利列示

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	17,718,751.70	184,537,392.27	186,479,502.95	15,776,641.02
（2）职工福利费				
（3）社会保险费	82,004.75	22,303,688.32	22,213,730.05	171,963.02
其中：医疗保险费		10,881,698.53	10,881,698.53	
工伤保险费		3,202,000.04	3,202,000.04	
生育保险费				
补充医疗保险费	82,004.75	8,219,989.75	8,130,031.48	171,963.02
（4）住房公积金				
（5）工会经费和职工教育经费				
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	17,800,756.45	206,841,080.59	208,693,233.00	15,948,604.04

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
（1）工资、奖金、津贴和补贴	15,776,641.02	105,411,098.55	109,623,924.69	11,563,814.88
（2）职工福利费				
（3）社会保险费	171,963.02	13,721,150.42	13,632,869.37	260,244.07
其中：医疗保险费		6,824,871.33	6,824,871.33	
工伤保险费		1,544,008.63	1,544,008.63	
生育保险费				
补充医疗保险费	171,963.02	5,352,270.46	5,263,989.41	260,244.07
（4）住房公积金				
（5）工会经费和职工教育经费				
（6）短期带薪缺勤				
（7）短期利润分享计划				
合计	15,948,604.04	119,132,248.97	123,256,794.06	11,824,058.95

3、 设定提存计划列示

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
基本养老保险				
失业保险费		897,816.06	897,816.06	
企业年金缴费		1,165,372.18	1,165,372.18	
合计		2,063,188.24	2,063,188.24	

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
基本养老保险				
失业保险费		758,693.80	758,693.80	
企业年金缴费		1,060,531.04	1,060,531.04	
合计		1,819,224.84	1,819,224.84	

(十七) 应交税费

税费项目	2022.6.30	2021.12.31
销售税	121.95	146.83
合计	121.95	146.83

(十八) 其他应付款

项目	2022.6.30	2021.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	13,998,051.48	18,926,610.18
合计	13,998,051.48	18,926,610.18

1、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	2022.6.30	2021.12.31
应付费用	8,163,669.25	9,229,207.77
应付佣金	2,075,362.53	2,354,571.51
押金、保证金	75,503.25	71,726.63
其他	3,683,516.45	7,271,104.27
合计	13,998,051.48	18,926,610.18

（2）本期末公司无账龄超过一年的重要其他应付款项。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2022.6.30	2021.12.31
一年内到期的长期借款	17,753,986.25	12,466,615.95
一年内到期的租赁负债	16,117,554.32	11,674,899.54
合计	33,871,540.57	24,141,515.49

(二十) 长期借款

项目	2022.6.30	2021.12.31
质押借款	32,815,039.23	16,376,983.44
合计	32,815,039.23	16,376,983.44

(二十一) 租赁负债

项目	2022.6.30	2021.12.31
租赁付款额	369,256,433.44	359,735,848.73
减：未确认融资费用	80,621,598.40	81,274,370.53
合计	288,634,835.04	278,461,478.20

(二十二) 股本

项目	2021.12.31	本期变动增（+）减（一）					2022.6.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有投票权普通股	697.62						697.62
无投票权普通股	777,520.46						777,520.46
合计	778,218.08						778,218.08

项目	2021.1.1	本期变动增（+）减（一）					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有投票权普通股	697,620.00				-696,922.38	-696,922.38	697.62
无投票权普通股	47,805.83	32,792.25			696,922.38	729,714.63	777,520.46
合计	745,425.83	32,792.25				32,792.25	778,218.08

注：本公司发行的普通股包括有投票权普通股和无投票权普通股。2021 年 5 月，公司 99,900 股有投票权普通股转换成 99,900 股无投票权普通股。2021 年 8 月，公司新增发行无投票权普通股 5,070 股。截至 2022 年 6 月 30 日，有投票权普通股股数为 100 股，无投票权普通股股数为 111,769 股。

(二十三) 资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	59,042,251.19			59,042,251.19
合计	59,042,251.19			59,042,251.19

项目	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.12.31
资本溢价（股本溢价）				
其他资本公积	55,888,142.82	3,154,108.37		59,042,251.19
合计	55,888,142.82	3,154,108.37		59,042,251.19

(二十四) 其他综合收益

项目	2021.12.31	2022 年 1-6 月						2022.6.30
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1．不能重分类进损益的其他综合收益	-7,192,262.17	5,913,875.08				5,913,875.08		-1,278,387.09
其中：外币财务报表折算差额	-7,192,262.17	5,913,875.08				5,913,875.08		-1,278,387.09
2．将重分类进损益的其他综合收益	104,595.88	-459,494.17				-459,494.17		-354,898.29
其中：外币财务报表折算差额	104,595.88	-459,494.17				-459,494.17		-354,898.29
其他综合收益合计	-7,087,666.29	5,454,380.91				5,454,380.91		-1,633,285.38

项目	2021.1.1	2021 年度						2021.12.31
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1．不能重分类进损益的其他综合收益	-4,922,540.43	-2,269,721.74				-2,269,721.74		-7,192,262.17
其中：外币财务报表折算差额	-4,922,540.43	-2,269,721.74				-2,269,721.74		-7,192,262.17
2．将重分类进损益的其他综合收益	9,007.37	95,588.51				95,588.51		104,595.88
其中：外币财务报表折算差额	9,007.37	95,588.51				95,588.51		104,595.88
其他综合收益合计	-4,913,533.06	-2,174,133.23				-2,174,133.23		-7,087,666.29

(二十五) 未分配利润

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
调整前上年年末未分配利润	63,834,398.82	16,259,553.04
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	63,834,398.82	16,259,553.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-15,750,085.55	81,345,211.14
减：应付股利	3,196,282.55	33,770,365.36
期末未分配利润	44,888,030.72	63,834,398.82

(二十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	413,226,976.22	346,918,436.01	760,964,319.17	592,389,243.39
其他业务	1,230,782.00	1,171,228.31	534,035.40	399,295.97
合计	414,457,758.22	348,089,664.32	761,498,354.57	592,788,539.36

(二十七) 税金及附加

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
地产税	1,042,318.05	2,083,072.29
合计	1,042,318.05	2,083,072.29

(二十八) 销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
销售佣金	13,658,186.59	26,664,325.24
工资薪酬	5,653,179.43	11,283,397.58
广告投放费	491,101.65	3,488,652.69
办公费	299,053.83	733,802.72
使用权资产折旧	245,973.92	401,086.98
咨询服务费	238,418.54	1,971,021.54
房租水电费	95,527.82	255,867.17
市场宣传费	78,046.54	638,913.69
业务招待费	66,894.02	187,262.80
差旅费	48,919.34	184,193.62
其他	16,309.08	47,691.72
合计	20,891,610.76	45,856,215.75

(二十九) 管理费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
工资薪酬	19,661,449.52	50,427,225.88
中介服务费	7,372,118.59	13,142,782.86
存货损耗	4,960,062.87	
使用权资产折旧	2,523,645.81	1,735,093.47
折旧摊销	2,311,224.17	4,010,827.34
办公费	881,131.80	1,982,434.51
装修修理费	631,729.09	142,124.69
房租水电费	338,689.55	682,312.44
招聘费用	335,536.11	701,069.80
业务招待费	237,169.70	499,367.46
差旅费	168,209.65	497,101.71
股权激励费用		3,179,854.64
其他	958,169.15	2,715,196.43
合计	40,379,136.01	79,715,391.23

(三十) 研发费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
工资薪酬	6,706,028.12	9,167,404.74
材料费用	3,719,763.48	7,451,467.38
折旧费用	360,750.24	335,950.41
其他	843,061.83	1,311,763.07
合计	11,629,603.67	18,266,585.60

(三十一) 财务费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
利息费用	7,773,709.61	5,934,687.77
其中：租赁负债利息费用	5,250,856.16	2,907,067.81
减：利息收入	16,117.74	8,554.18
汇兑损益	-502.09	6,633.40
手续费及其他	76,531.64	114,701.96
合计	7,833,621.42	6,047,468.95

(三十二) 其他收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
政府补助	647,780.00	67,908,534.55
合计	647,780.00	67,908,534.55

计入其他收益的政府补助

补助项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	与资产相关/与收益相关
就业培训小组补贴 2022 年	647,780.00		收益相关
就业培训小组补贴 2021 年		51,628.80	收益相关
工资保护计划贷款的豁免		20,399,532.73	收益相关
保留员工纾困金的税收减免		47,457,373.02	收益相关
合计	647,780.00	67,908,534.55	

(三十三) 资产减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
存货跌价损失	-1,051,004.65	-1,369,726.07
合计	-1,051,004.65	-1,369,726.07

(三十四) 资产处置收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
非流动资产处置损益	132,848.08	-1,890.07
合计	132,848.08	-1,890.07

(三十五) 营业外支出

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
对外捐赠		484,020.00
其他	54,690.12	74,216.40
合计	54,690.12	558,236.40

(三十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
当期所得税费用	16,822.85	1,374,552.26
递延所得税费用		
合计	16,822.85	1,374,552.26

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
利润总额	-15,733,262.70	82,719,763.40
按法定税率计算的所得税费用	-235,998.94	1,240,796.45
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	230,816.70	133,755.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,005.09	
所得税费用	16,822.85	1,374,552.26

(三十七) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
收到关联方往来款	971,670.00	
收到政府补助	3,668,965.42	28,479,213.15
收到押金及保证金	638,062.59	64,536.00
收到利息收入	16,117.74	8,554.18
其他		6,048,351.61
合计	5,294,815.75	34,600,654.94

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
付现销售费用	15,371,233.36	33,760,414.29
付现管理费用	10,500,683.85	22,071,903.15
付现研发费用	843,061.83	1,311,763.07
支付押金及保证金	371,675.44	886,283.47
银行手续费	76,531.64	114,701.96
付关联方往来款	1,716,617.00	2,891,915.66
其他	5,577,071.76	484,020.00
合计	34,456,874.88	61,521,001.60

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
租赁负债支付的现金	9,717,897.81	14,619,578.03
合计	9,717,897.81	14,619,578.03

(三十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-6 月	2021 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-15,750,085.55	81,345,211.14
加：信用减值损失		
资产减值准备	1,051,004.65	1,369,726.07
固定资产折旧	7,100,303.32	11,813,264.73
使用权资产折旧	11,878,220.08	14,487,586.03
无形资产摊销	2,159.44	77,398.60
长期待摊费用摊销	2,068,685.62	4,246,507.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-132,848.08	1,890.07
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	7,773,709.61	5,934,687.77
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-29,693,113.44	-52,847,572.04
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-17,322,625.88	-30,493,207.12
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	29,036,380.84	42,902,262.32
其他		-17,219,678.09
经营活动产生的现金流量净额	-3,988,209.39	61,618,076.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,107,571.68	569,420.78
减：现金的期初余额	569,420.78	322,010.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,538,150.90	247,410.05

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2022.6.30	2021.12.31
一、现金	2,107,571.68	569,420.78
其中：库存现金	5,294.49	6,364.92
可随时用于支付的银行存款	2,102,277.19	563,055.86
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	2,107,571.68	569,420.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值		受限原因
	2022.6.30	2021.12.31	
应收账款	114,028,107.47	88,430,616.75	银行借款质押
其他应收款	2,040,876.81	3,927,254.59	银行借款质押
预付账款	666,070.54	2,313,301.16	银行借款质押
存货	225,568,374.54	186,094,921.05	银行借款质押
在建工程	49,077,029.75	592,342.25	银行借款质押
固定资产	57,803,212.16	45,254,517.06	银行借款质押
无形资产	19,753.33	20,890.68	银行借款质押
其他非流动资产	19,292,502.86	42,322,864.81	银行借款质押
合计	468,495,927.46	368,956,708.35	

(四十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

截至 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 6 月 30 日，本公司无重要的外币货币性项目。

2、 境外经营实体说明

本公司及子公司境外主要经营地为美国，采用美元作为记账本位币。

(四十一) 政府补助

1、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2022 年 1-6 月	2021 年度	
就业培训小组补贴 2022 年	647,780.00	647,780.00		其他收益
就业培训小组补贴 2021 年	51,628.80		51,628.80	其他收益
工资保护计划贷款的豁免	20,399,532.73		20,399,532.73	其他收益
保留员工纾困金的税收减免	47,457,373.02		47,457,373.02	其他收益
合计	68,556,314.55	647,780.00	67,908,534.55	

六、 合并范围的变更

报告期内，本公司未发生合并范围变更的情况。

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	
VIT Health LLC	美国	美国	一般贸易	100.00		设立

八、 与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，

包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

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

1.本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(二) 市场风险

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

1、 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。截至 2022 年 6 月 30 日，本公司所持有的外币货币性资产金额很小，公司管理层认为本公司所承担的汇率风险较低。

2、 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

(三) 流动性风险

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

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

控股股东全称	关联关系	2022.6.30		2021.12.31	
		对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
Eugene C. Ung	共同控制人、公司股东	29.34%	44.50%	29.34%	44.50%
Kelly C. Ung	共同控制人、公司股东	30.77%	44.50%	30.77%	44.50%
Charles S. Ung	共同控制人、公司股东	24.81%	6.00%	24.81%	6.00%

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
Jeffrey A. Goh	公司总裁、公司股东

(三) 关联交易情况

1、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额（美元）	起始日	到期日	说明
拆出				
Jeffrey A. Goh	188,611.11	2019/5/14	2028/1/1	说明 1
Jeffrey A. Goh	228,532.46	2020/5/1	2029/4/30	
Jeffrey A. Goh	422,129.46	2021/8/31	2030/8/31	
Kelly C. Ung	265,000.00	2022/4/11	2023/4/11	说明 2

说明 1：公司与股东 Jeffrey A. Goh 于 2019 年 5 月 14 日，2020 年 5 月 1 日，2021 年 8 月 31 日分别签订了《贷款协议》，向 Jeffrey A. Goh 提供贷款共计 839,273.03 美元，作为贷款的担保，Jeffrey A. Goh 向公司质押共计 11,869 无投票权普通股。截至 2022 年 6 月 30 日，Jeffrey A. Goh 尚未归还公司的贷款余额为 839,273.03 美元。

说明 2： 2022 年 4 月，公司向股东 Kelly C. Ung 提供了 265,000 美元贷款。2022 年 5 月，Kelly C. Ung 已提前向公司归还贷款 150,000 美元。截至 2022 年 6 月 30 日，Kelly C. Ung 尚未归还公司的贷款余额为 115,000 美元。

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额（美元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Charles S. Ung、 Eugene C. Ung、Kelly C. Ung	1,184,970.23	2017/12/20	2022/12/20	否
Charles S. Ung、 Eugene C. Ung、Kelly C. Ung	2,044,045.71	2021/2/22	2025/2/22	否
Charles S. Ung 及其信托、Eugene C. Ung 及其信托和 Kelly C. Ung 及其信托	9,000,000.00	2018/7/6	2024/12/31	否
Charles S. Ung	5,600,868.00	2012/5/4	2022/3/31	是

3、 关键管理人员薪酬

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
关键管理人员薪酬	11,271,656.12	35,951,335.28

(四) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2022.6.30		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	Kelly C. Ung	771,811.00			
其他非流动资产					
	Jeffrey A. Goh	5,632,697.01		5,350,953.06	

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		
公司本期行权的各项权益工具总额		5,070 股
公司本期失效的各项权益工具总额		
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

说明：

本公司主要的股权激励情况如下：

2018 年 11 月 15 日，公司与高级管理人员 Jeffrey A. Goh 签署了《奖金协议》，约定在合同签定日约 49.5 个月内分期授予 Jeffrey A. Goh 累计 10.61%的股份。本次股权

激励公允价值为 714.82 美元/股，构成服务期的股份支付费用在服务期内进行分摊。2019 年 12 月 31 日，公司高级管理人员 Jeffrey A. Goh 修改了《奖金协议》并且签署了《奖金协议第一修订版》，将约定的约 49.5 个月内分期授予 Jeffrey A. Goh 累计 10.61%的股份加速为约 29.5 个月内分期授予，该股份支付修订改变了股份支付费在服务期内的分摊金额。

除上述股份激励外，在该《奖金协议》中还约定了业绩奖励，当达成相关业绩指标条件时，公司需额外授予 Jeffrey A. Goh 关于业绩奖励约定的不超过 4.39%的股份；在该《奖金协议》中还另外约定了加速行权条件，当公司被出售时，公司需要授予并发行 1）按服务期可授予的 10.61%股份但尚未发行的剩余股份; 2）假如出售的总估计购买价格(不包括任何赚取的款项、其后的营运资本调整或相类似的调整）超逾业绩奖励对应已经授予的股份，则公司须向 Jeffrey A. Goh 授予额外股份，此额外股份和业绩奖励授予的股份总数不超过 4.39%的股份。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	评估确定	评估确定
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	公司管理层最佳估计	公司管理层最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	59,042,251.19	59,042,251.19
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		3,179,854.64

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

截至 2022 年 6 月 30 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	2022.6.30
机器设备、厂房改造	45,454,254.35
合计	45,454,254.35

(二) 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，公司存在重大或有事项如下。

若本公司和仙乐健康完成并购交易将会触发：

1. 长期激励计划（LTIP）：公司于 2019 年 5 月 1 日实施长期激励计划，并在 2019 年至 2021 年期间陆续和公司高级管理人员及关键岗位人员签署长期激励计划参

与协议。根据协议的约定，如若公司发生控制权变更的情形，公司对长期激励计划对象具有支付义务。根据公司管理层最新的预计，如果公司和仙乐健康完成并购交易将会发生控制权变更，公司长期激励计划的支付义务约 855 万美元，按照中国人民银行公布的 2022 年 6 月 30 日人民币汇率中间价，1 美元兑人民币 6.7114 元，该支付义务金额换算人民币约 5,738 万元。

2. 股份支付： 2018 年 11 月 15 日，公司与高级管理人员 Jeffrey A. Goh 签署了《奖金协议》。根据协议的约定，如若公司以高于约定价格被出售时，公司需要向 Jeffrey A. Goh 额外授予不超过 4.39%的股份，该额外授予的股份根据出售的价格计算并需扣除已以股份形式支付的业绩奖励，详见“附注十 股份支付”。 公司管理层根据《奖金协议》以及与 Jeffrey A. Goh 最新的协商预计，如果公司和仙乐健康完成并购交易，公司需要向 Jeffrey A. Goh 支付金额约 216 万美元，按照中国人民银行公布的 2022 年 6 月 30 日人民币汇率中间价，1 美元兑人民币 6.7114 元，该支付义务金额换算人民币约 1,450 万元。
3. 员工奖金：根据公司管理层最新的预计，如果公司和仙乐健康完成并购交易，公司将支出由于股权变更触发的员工奖金约 155 万美元，按照中国人民银行公布的 2022 年 6 月 30 日人民币汇率中间价，1 美元兑人民币 6.7114 元，该支付义务金额换算人民币约 1,040 万元。

截至 2022 年 6 月 30 日，公司与仙乐健康并购交易事宜尚在谈判中，并存在交割先决条件未能达成或未被豁免导致不能交割的风险。截止于资产负债表日，公司管理层判断相关并购交易事宜存在重大不确定性，详见“附注十二 资产负债表日后事项”。

十二、 资产负债表日后事项

2022 年 7 月 6 日，仙乐健康及其间接全资子公司 Sirio Healthcare Holdings LLC（“Listco SPV”，以下合称为“买方”）与本公司股东 Eugene C. Ung、Kelly C. Ung、Charles C. Ung、Peak Trust Company-NV、Jeffrey A. Goh、Joy S. Hsu（以下合称为“卖方”）签订《MEMBERSHIP INTEREST PURCHASE AGREEMENT》（“《股权购买协议》”），买方拟向卖方收购本公司 80%股权。根据《股权购买协议》，本次交易正式交割前，卖方将会将其持有本公司股权注入一家于美国加利福尼亚州设立的持股公司（“控股公司”），使得该持股公司的全体股东及持股比例与卖方持股比例情况一致；由于外部市场环境发生较大变化，卖方和买方正在就交易结构、交易对价及支付安排等进行协商。

截止于报告日，双方最新协商交易方案为：1）买方拟向控股公司收购相当于本公司增资前总股本 60%的股权；2）买方拟向本公司增资 5,000 万美元（“增资金额”）。

上述交易完成后，买方通过 Listco SPV 持有本公司约 71.41%股权，卖方通过控股公司持有本公司约 28.59%股权。最新协商交易方案尚待审批，并存在交割先决条件未能达成或未被豁免导致不能交割的风险。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2022.6.30	2021.12.31
1 年以内（含 1 年）	115,963,453.96	90,792,694.38
1 至 2 年（含 2 年）	1,032,058.22	774,610.57
2 至 3 年（含 3 年）	815,396.17	
3 年以上		
小计	117,810,908.35	91,567,304.95
减：坏账准备		
合计	117,810,908.35	91,567,304.95

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2022.6.30					2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	117,810,908.35	100.00			117,810,908.35	91,567,304.95	100.00			91,567,304.95
其中：										
非合并范围内关联方	113,981,669.42	96.75			113,981,669.42	88,406,671.22	96.55			88,406,671.22
合并范围内关联方	3,829,238.93	3.25			3,829,238.93	3,160,633.73	3.45			3,160,633.73
合计	117,810,908.35	100.00			117,810,908.35	91,567,304.95	100.00			91,567,304.95

按组合计提坏账准备：

——组合计提项目：非合并范围内关联方

名称	2022.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	113,981,669.42		
1 至 2 年（含 2 年）			
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	113,981,669.42		

名称	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	88,406,671.22		
1 至 2 年（含 2 年）			
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	88,406,671.22		

——组合计提项目：合并范围内关联方

名称	2022.6.30		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,981,784.54		
1 至 2 年（含 2 年）	1,032,058.22		
2 至 3 年（含 3 年）	815,396.17		
3 年以上			
合计	3,829,238.93		

名称	2021.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,386,023.16		
1 至 2 年（含 2 年）	774,610.57		
2 至 3 年（含 3 年）			
3 年以上			
合计	3,160,633.73		

3、 报告期内，本公司无计提、转回或收回的坏账准备

4、 报告期内，本公司无实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022.6.30		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 1	16,644,238.17	14.13	
客户 2	13,028,927.40	11.06	
客户 3	12,970,203.39	11.01	
客户 4	9,641,088.92	8.18	
客户 5	7,102,265.36	6.03	
合计	59,386,723.24	50.41	

单位名称	2021.12.31		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
客户 2	19,565,812.17	21.37	
客户 6	9,558,958.48	10.44	
客户 7	8,607,949.05	9.40	
客户 8	5,825,386.30	6.36	
客户 9	4,799,979.41	5.24	
合计	48,358,085.41	52.81	

6、 报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 报告期内，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 其他应收款

项目	2022.6.30	2021.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	11,012,045.59	11,202,269.07
合计	11,012,045.59	11,202,269.07

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2022.6.30	2021.12.31
1 年以内（含 1 年）	11,012,045.59	11,187,923.74
1 至 2 年（含 2 年）		
2 至 3 年（含 3 年）		
3 年以上		14,345.33
小计	11,012,045.59	11,202,269.07
减：坏账准备		
合计	11,012,045.59	11,202,269.07

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2022.6.30					2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	11,012,045.59	100.00			11,012,045.59	11,202,269.07	100.00			11,202,269.07
其中：										
保证金及押金	342,830.06	3.11			342,830.06	953,687.66	8.52			953,687.66
合并范围内关联方款项	8,971,168.78	81.47			8,971,168.78	7,275,014.48	64.94			7,275,014.48
其他	1,698,046.75	15.42			1,698,046.75	2,973,566.93	26.54			2,973,566.93
合计	11,012,045.59	100.00			11,012,045.59	11,202,269.07	100.00			11,202,269.07

（3）报告期内，本公司无坏账准备计提

（4）报告期内，本公司无计提、转回或收回的坏账准备

（5）报告期内，本公司无实际核销的其他应收款项情况

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2022.6.30	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
VIT Health LLC	合并范围内关联方款项	8,971,168.78	1 年以内	81.47	
Kelly C. Ung	应收股东借款	771,811.00	1 年以内	7.01	
客户 3	其他	711,298.80	1 年以内	6.46	
单位 1	其他	198,237.98	1 年以内	1.80	
单位 2	押金及保证金	175,045.06	1 年以内	1.59	
合计		10,827,561.62		98.33	

单位名称	款项性质	2021.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
VIT Health LLC	合并范围内关联方款项	7,275,014.48	1 年以内	64.94	
应收保留员工纾困金	应收政府补助款	2,973,566.93	1 年以内	26.54	
单位 4	押金及保证金	613,660.42	1 年以内	5.48	
单位 2	押金及保证金	166,289.41	1 年以内	1.48	
单位 3	押金及保证金	159,392.50	1 年以内	1.42	
合计		11,187,923.74		99.86	

（7）报告期内，本公司 2021 年 12 月 31 日涉及政府补助的其他应收款项为应收保留员工纾困金的税收减免款 2,973,566.93 元

（8）报告期内，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

（9）报告期内，本公司无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 长期股权投资

项目	2022.6.30			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	335,570.00		335,570.00	318,785.00		318,785.00
合计	335,570.00		335,570.00	318,785.00		318,785.00

1、 对子公司投资

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	其他	2022.6.30	本期计提减值准备	减值准备期末余额
VIT Health LLC	318,785.00			16,785.00	335,570.00		
合计	318,785.00			16,785.00	335,570.00		

被投资单位	2021.1.1	本期增加	本期减少	其他	2021.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
VIT Health LLC	326,245.00			-7,460.00	318,785.00		
合计	326,245.00			-7,460.00	318,785.00		

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	413,036,627.56	346,896,493.43	761,893,592.20	592,847,681.65
其他业务	1,230,782.00	1,171,228.31	534,035.40	399,295.97
合计	414,267,409.56	348,067,721.74	762,427,627.60	593,246,977.62

Best Formulations Inc.

2022 年 12 月 8 日



姓名 Full name 唐艺
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1971-12-31
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 440301197112311329

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2015年7月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016年7月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2017年5月25日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2018年度注册

SHANGHAI LIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

唐艺
310000069987
深圳市注册会计师协会

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.



SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：
No. of Certificate 310000063182

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

发证日期：
Date of Issuance 年/y 2025 月/m 10 日/d 1

年/y 月/m 日/d

4

5

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用。



统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副 本）

证照编号：01000000202208160046

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



名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

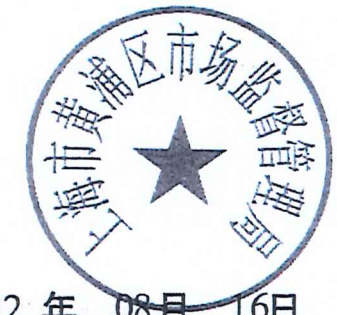
经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期　2011年01月24日

合伙期限　2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2022 年 08月 16日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0001247

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

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

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制