

汤臣倍健股份有限公司
2017 年度、2018 年 1-3 月备考财务报表
审阅报告

广会专字[2018]G18009520012 号

目 录

报告正文.....	1
备考合并资产负债表.....	2-3
备考合并利润表.....	4
备考财务报表附注.....	5-72



正中珠江
GPCPAs

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：广州市东风东路555号粤海集团大厦10楼

电话：020-83939698 传真：020-83800977

审 阅 报 告

广会专字[2018]G18009520012 号

汤臣倍健股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的汤臣倍健股份有限公司（以下简称“汤臣倍健”）备考财务报表，包括2017年12月31日、2018年3月31日的备考合并资产负债表，2017年度、2018年1-3月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。这些财务报表的编制是汤臣倍健管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信汤臣倍健备考财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映汤臣倍健的备考合并财务状况和经营成果。

本报告仅供汤臣倍健向相关监管机构报送现金购买资产事宜使用，不得用作任何其他用途，因使用本报告不当造成的后果，与注册会计师及本事务所无关。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：冯琨琮



中国注册会计师：段守凤



中国 广州

二〇一八年七月十二日



备考合并资产负债表

编制单位：汤臣倍健股份有限公司

货币单位：人民币元

资 产	附注	2018.3.31	2017.12.31
流动资产：			
货币资金	六、1	2,905,948,611.22	2,743,434,052.48
以公允价值计量并变动计入当期损益的金融资产		-	-
应收票据	六、2	39,159,278.49	26,589,940.50
应收账款	六、3	372,847,540.43	217,216,033.61
预付款项	六、4	30,950,569.90	22,412,905.21
应收利息	六、5	49,586,502.86	46,791,108.23
应收股利		-	-
其他应收款	六、6	14,357,011.01	11,864,845.78
存货	六、7	531,495,889.14	525,732,419.71
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、8	477,486,366.95	731,479,901.09
流动资产合计		4,421,831,770.00	4,325,521,206.61
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、9	855,523,399.63	757,615,249.63
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	六、10	175,766,086.12	146,930,547.00
投资性房地产	六、11	174,058,633.44	173,691,651.41
固定资产	六、12	661,956,317.01	668,023,368.80
工程物资		-	-
在建工程	六、13	16,974,599.01	10,158,575.80
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、14	1,400,031,251.13	1,439,429,332.39
开发支出	六、15	40,313,294.53	40,142,595.87
商誉	六、16	2,436,525,537.70	2,436,525,537.70
长期待摊费用	六、17	3,482,494.40	3,316,385.88
递延所得税资产	六、18	83,314,006.45	86,147,545.08
其他非流动资产	六、19	6,191,849.03	5,603,199.38
非流动资产合计		5,854,137,468.45	5,767,583,988.94
资产总计		10,275,969,238.45	10,093,105,195.55

法定代表人：

志林

主管会计工作负责人：

吴艺天

会计机构负责人：

林



备考合并资产负债表（续）

编制单位：汤臣倍健股份有限公司

货币单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2018.3.31	2017.12.31
流动负债：			
短期借款	六、20	119,536,385.00	109,694,158.00
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	六、21	267,538,268.84	315,130,868.60
预收款项	六、22	43,580,684.80	179,646,869.11
应付职工薪酬	六、23	62,000,658.22	173,427,678.42
应交税费	六、24	171,908,648.84	72,597,911.99
应付利息	六、25	670,707.00	871,424.00
应付股利	六、26	488,304,720.40	3,445,000.00
其他应付款	六、27	3,764,943,869.85	3,756,790,339.32
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、28	500,296.00	486,903.00
其他流动负债	六、29	-	14,967.91
流动负债合计		4,918,984,238.95	4,612,106,120.35
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款	六、30	222,938.00	413,980.00
长期应付职工薪酬	六、31	746,955.00	700,686.00
预计负债	六、32	17,820.00	17,820.00
递延收益	六、33	57,065,489.44	57,851,825.10
递延所得税负债	六、18	377,447,592.79	387,658,358.29
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		435,500,795.23	446,642,669.39
负债合计		5,354,485,034.18	5,058,748,789.74
股东权益：			
归属于母公司所有者权益		4,895,970,332.60	5,018,406,166.22
少数股东权益	六、34	25,513,871.67	15,950,239.59
股东权益合计		4,921,484,204.27	5,034,356,405.81
负债和股东权益总计		10,275,969,238.45	10,093,105,195.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





备考合并利润表

编制单位：汤臣倍健股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注	2018年1-3月	2017年度
一、营业总收入		1,215,449,694.45	3,584,780,003.73
其中：营业收入	六、35	1,215,449,694.45	3,584,780,003.73
二、营业总成本		716,934,973.48	2,880,153,085.04
其中：营业成本	六、35	409,522,226.39	1,240,578,612.92
税金及附加	六、36	16,160,814.80	45,706,832.21
销售费用	六、37	197,722,855.05	1,090,254,257.24
管理费用	六、38	95,189,513.66	481,484,563.64
财务费用	六、39	-11,198,895.23	-42,539,666.18
资产减值损失	六、40	9,538,458.81	64,668,485.21
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）		-	-
投资收益（损失以“-”填列）	六、41	844,218.46	125,867,763.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,164,460.88	-5,096,377.42
资产处置收益（损失以“-”填列）	六、42	54,561.72	-
其他收益	六、43	2,765,235.66	8,965,120.00
三、营业利润（损失以“-”填列）		502,178,736.81	839,459,802.64
加：营业外收入	六、44	57,883.60	21,365,899.37
减：营业外支出	六、45	53,741.02	15,282,629.43
四、利润总额（损失以“-”填列）		502,182,879.39	845,543,072.58
减：所得税费用	六、46	116,166,742.87	112,968,355.67
五、净利润（损失以“-”填列）		386,016,136.52	732,574,716.91
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		386,016,136.52	732,574,716.91
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、少数股东损益		12,238,288.22	-15,424,132.58
2、归属于母公司所有者的净利润		373,777,848.30	747,998,849.49
六、其他综合收益的税后净额		-13,047,695.37	-8,063,067.74
其中：归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-10,448,761.04	-8,853,336.01
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-10,448,761.04	-8,853,336.01
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	3,402,603.62
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-10,448,761.04	-12,255,939.63
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,598,934.33	790,268.27
七、综合收益总额		372,968,441.15	724,511,649.17
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		363,329,087.26	739,145,513.48
归属于少数股东的综合收益总额		9,639,353.89	-14,633,864.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

志成林

吴卓艺

一、公司基本情况：

公司概况

公司注册地址：广东省珠海市金湾区三灶科技工业园星汉路 19 号。

总部办公地址：广东省广州市科学城科学大道中 99 号科汇金谷 3 街 3 号。

主要经营活动：公司属于膳食营养补充剂制造行业，主要从事膳食营养补充剂的生产销售。

备考财务报告业经公司第四届董事会第十三次会议批准报出。

备考财务报表合并范围

公司备考财务报表合并范围详见本附注七、1 “在子公司中的权益”。

二、拟支付现金购买资产的相关情况

交易基本情况

根据公司 2018 年 1 月 31 日召开的第四届董事会第四次会议审议通过的《关于签署<股份出售协议>的议案》，公司澳大利亚全资子公司 Australia By Saint Pty Ltd (“买方”，以下简称“澳洲佰盛”)与 Irene Messer、Alan Messer 及 Craig Silbery (“卖方”)签署《股份出售协议》，拟以现金方式购买 Life-Space Group Pty Ltd (“标的公司”，以下简称“LSG”) 100%的股份(“本次交易”)。本次交易总对价将不高于 69,000 万澳元，最终交易价格将根据《股份出售协议》相关约定进行调整。

2018 年 1 月 19 日，公司全资子公司香港佰瑞有限公司（以下简称“香港佰瑞”)在香港登记持有香港佰盛有限公司（以下简称“香港佰盛”) 100%权益。2018 年 1 月 25 日，香港佰盛在澳洲登记成立澳洲佰盛。香港佰盛和澳洲佰盛均系为本次交易设立的全资子公司。

根据公司于 2018 年 2 月 27 日召开的第四届董事会第五次会议审议通过的《关于签署<联合投资协议>的议案》与《关于签署附条件生效的<股东协议>的议案》，上海中平国瑀资产管理有限公司（以下简称“中平资本”)、广发信德投资管理有限公司（以下简称“广发信德”)（与公司合称“各方”)各拟通过自身管理或指定的一家或多家境内投资主体与公司联合投资完成本次交易；各方拟直接或通过其指定投资主体出资设立一家根据中国法律成立和有效存续的有限责任公司（“境内特殊目的公司”)，并通过境内特殊目的公司持有澳洲佰盛 100%股份；各方已于 2018 年 2 月 27 日就联合投资事宜签署了《联合投资协议》，并且，同日，公司与中平资本、广发信德及其所指定的境内投资主体（合称“各投资方”或“各方股东”)就境内特殊目的公司的公司治理以及股东间享有的权利和应承担的义务签署了《股东协议》。《联合投资协议》签署后即生效，《股东协议》经 2018 年 3 月 20 日召开的公司 2017 年年度股东大会审议通过。

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

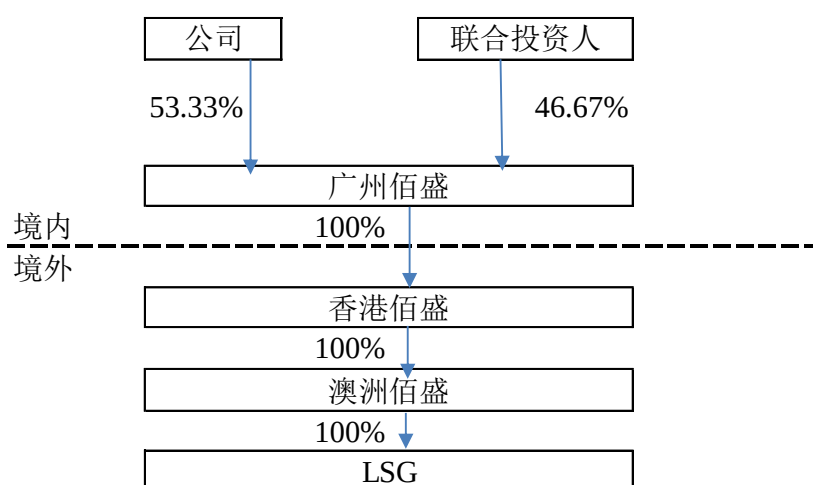
人民币元

2018 年 3 月 7 日，境内特殊目的公司广州汤臣佰盛有限公司（以下简称“广州佰盛”）在广州市工商行政管理局注册登记成立，注册资本为人民币 30 亿元。2018 年 5 月 29 日，经修订后签署的《股东协议》和《联合投资协议》约定，各股东认缴出资情况如下：

股东名称	认缴出资额（人民币）	出资方式	股权比例
汤臣倍健股份有限公司	1,600,000,000	货币	53.33%
上海中平国璟并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	600,000,000	货币	20.00%
嘉兴仲平国珺股权投资基金合伙企业（有限合伙）	100,000,000	货币	3.33%
吉林敖东创新产业基金管理中心（有限合伙）	50,000,000	货币	1.67%
广州信德厚峽股权投资合伙企业（有限合伙）	650,000,000	货币	21.67%
合计	3,000,000,000		100.00%

各方确认，在广州佰盛成立后的 30 日内或经各方书面同意的更长期限内，公司将促使全资子公司香港佰瑞向广州佰盛转让其持有的香港佰盛 100% 股份，从而使广州佰盛间接持有澳洲佰盛 100% 权益。

本次交易完成后，股权关系如下图所示：



拟购买资产的基本情况

经营范围

主要从事益生菌和保健品的研发、生产和销售

住所

234 Balaclava Road Caulfield North VIC 3161, Melbourne Australia

三、备考财务报表的编制基础与方法

备考财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2017 年修订）》的相关规定，本公司需对 LSG 的财务报表进行备考合并，编制备考财务报表。备考财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

（1）备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得公司股东大会的批准，并获得监管部门的批准（核准）。

（2）假设公司对 LSG 的企业合并的公司架构于 2017 年 1 月 1 日业已存在，自 2017 年 1 月 1 日起将 LSG 纳入合并财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

（3）收购 LSG 股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

在上述假设的前提下，公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，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”）编制备考合并财务报表。

备考财务报表的编制方法

根据编制备考财务信息的假设，本备考财务报表以业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审计的公司 2017 年度财务报表以及审阅的 2018 年 1-3 月的财务报表为基础，业经普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 LSG 2017 年度、2018 年 1-3 月的财务报表为基础，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》的有关规定，采用备考财务报表附注四所述重要会计政策、会计估计及合并财务报表的编制方法，在上述假设条件基础上进行编制。

本次收购 LSG100%股权，构成非同一控制下企业合并。在假设购买日（2017 年 1 月 1 日）编制备考合并财务报表时，除需辨认的无形资产外，其他可辨认资产、负债的公允价值与其账面价值差异较小，按账面价值进行确认和计量，合并日可辨认无形资产根据中联资产评估集团有限公司出具的《Life Space Group Pty Ltd 合并对价分摊目的可辨认资产及负债价值咨询报告》确认，其中：确认无形资产商标 103,632.74 万元、客户关系 35,864.50 万元，按照附注四、无形资产核算方法所述分别按 10 年直线法摊销，影响备考财务报表 2017 年度、2018 年 1-3 月管理费用折旧和摊销分别增加 13,943.32 万元、3,485.83 万元。购买日合并成本根据《股份出售协议》购买价格的约定，假设关于 LSG 盈利目标的对价条款在 2018 年 6 月 30 日可以完成，将需要支付的最大对价 69,000 万澳元（其他调整由于无法

确定具体金额未作考虑)按本次交易评估基准日 2017 年 12 月 31 日的国家外汇管理局公布的人民币汇率中间价 5.0928 折算为人民币 351,403.20 万元。其与 LSG2017 年 12 月 31 日可辨认净资产公允价值的差额确认为商誉。

基于备考财务报表的特殊目的,本备考财务报表仅编制了备考合并资产负债表、备考合并利润表;同时,备考合并资产负债表的归属于母公司所有者权益将不再细分项目而合并列示。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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”),以及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)的披露规定编制。

遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

会计期间

采用公历年度,自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

公司的营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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。

记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

一 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。通常情况下,同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并,除此之外,一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应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形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表，以被合并方有关资产、负债的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

一非同一控制下的企业合并

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

企业合并成本的确定：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值，企业合并中发生的各项直接相关费用计入当期损益。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

合并财务报表的编制方法

公司以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，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。如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时合并范围内的所有重大内部交易和往来予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，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，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表，并对前期比较财务报表按上述原则进行调整。

在报告期内处置子公司时，将该子公司期初至处置日的资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

现金及现金等价物

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

外币业务和外币报表折算

一公司对发生的非本位币经济业务按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整，按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

一 外币报表折算的会计处理方法：

若公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

——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，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

——产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下“其他综合收益”项目列示。

金融资产和金融负债的核算方法

一 金融资产的分类：

公司根据持有资产的目的、业务本身性质及风险管理要求，将金融资产在初始确认时划分为四类：

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；

——持有至到期投资：到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产；

——应收款项：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；

——可供出售金融资产。

一 金融负债的分类：

公司根据业务本身性质及风险管理要求，将金融负债在初始确认时划分为二类：

——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；

——其他金融负债。

—金融资产和金融负债的计量：

——初始计量

企业初始确认金融资产或金融负债，应当按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用应当直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

——金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：按照公允价值进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。

可供出售金融资产：按照公允价值进行后续计量，除与套期保值有关外，其变动直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认转出时，计入当期损益。

持有至到期投资、应收款项：采用实际利率法，按摊余成本计量。在发生减值、摊销或终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益，但该金融资产被指定为套期项目的除外。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。企业将某项金融资产划分为持有至到期投资后，在到期前重分类至可供出售的金融资产，表明企业违背将投资持有至到期的最初意图。

存在下列情况之一，表明企业没有明确意图将金融资产投资持有至到期：

——持有该金融资产的期限不确定。

——发生市场利率变化、流动性需要变化、替代投资机会及其投资收益率变化、融资来源和条件变化、外汇风险变化等情况时。

——该项金融资产的发行方可以按照明显低于其摊余成本的金额清偿。

——其他表明企业没有明确意图将该金融资产持有至到期的情况。

存在下列情况之一，表明企业没有能力将具有固定期限的金融资产投资持有至到期：

——没有可利用的财务资源持续地为该金融资产投资提供资金支持。

——受法律、行政法规的限制，使企业难以将该金融资产投资持有至到期。

——其他表明企业没有能力将具有固定期限的金融资产投资持有至到期的情况。

——金融负债的后续计量

采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

——以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，应当按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用。

——与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，应当按照成本计量。

——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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

——按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；

——初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

——金融资产转移的确认依据和计量方法：

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当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，不应当终止确认该金融资产。在判断是否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时，应当比较转移前后该金融资产未来现金流量净现值及时间分布的波动使其面临的风险。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。

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：

——所转移金融资产的账面价值；

——因转移而收到的对价，与原直接计入所有者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，应当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：

——终止确认部分的账面价值；

——终止确认部分的对价，与原直接计入所有者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。

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

——金融负债转移的确认依据和计量方法：

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。企业将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债，也不能终止确认转出的资产。

企业（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，应当终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

企业对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，应当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的，应当将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。

回购金融负债一部分的，应当在回购日按照继续确认部分和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。

——主要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资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

——金融资产的减值

公司年末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的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。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

——可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

——持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

一合并范围内除LSG及其子公司外坏账准备确认标准及计提方法

——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：	公司将单个法人主体欠款余额超过人民币 100 万元的应收款项划分为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失。

——按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合名称	确定依据
账龄组合	按账龄划分组合
合并范围内关联方组合	按关联方是否纳入合并范围划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围内关联方组合	对列入合并范围内母子公司之间的应收款项不计提坏账准备

——一组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

——单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

单项计提坏账准备的理由：	有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法：	对有客观证据表明其已发生减值的单项金额非重大的应收款项，单独进行减值测试，确定减值损失，计提坏账准备

——对应收票据和预付款项，公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计提减值准备。

——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。

一 LSG 及其子公司坏账准备的确认标准及计提方法

——单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明将无法按应收款项的原有条款收回款项时，计提坏账准备。单项金额重大的判断标准为单项金额超过 100 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

——按组合计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据

组合名称	确定依据
账龄组合	按账龄划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

——组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	0	0
1 年以上	100	100

——单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由：	存在客观证据表明将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法：	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提。

存货核算方法

—存货的分类：存货分为原材料、产成品、委托代销产品、半成品、委托加工物资、包装材料、低值易耗品等大类。

—存货的核算：购入原材料、包装材料等按实际成本入账，发出时的成本采用加权平均法核算；产成品和自制半成品入库时按实际生产成本核算，发出采用加权平均法核算；低值易耗品、包装材料领用时采用一次摊销法摊销。

—存货的盘存制度：采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据公司相关的管理权限，在期末结账前处理完毕。

—存货跌价准备的确认和计提：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。

长期股权投资核算方法

—长期股权投资的分类

——本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。共同控制，是指公司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。重大影响，是指公司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。

——公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

—长期股权投资投资成本的确定

——同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日

之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

——非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 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，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

——除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

一长期股权投资后续计量及损益确认方法

公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

一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，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。投资企业与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业；重大影响，是指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。

一长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若因市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时，根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相

应的资产减值准备。长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

投资性房地产的确认和计量

—投资性房地产的确认标准：已出租的建筑物；已出租的土地使用权；已出租的投资性房地产租赁期届满，因暂时空置但继续用于出租的，仍作为投资性房地产。

—初始计量方法：取得的投资性房地产，按照取得时的成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其它方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

—后续计量方法：采用成本模式计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

—期末以成本模式计量的投资性房地产由于市价持续下跌等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按资产的实际价值低于账面价值的差额计提减值准备。

—公司报告期内投资性房地产为出租的商业用楼，采用成本模式计量，投资性房地产折旧采用直线法平均计算，并按房产使用年限和预计净残值率 5%计提折旧。

固定资产核算方法

—固定资产标准：指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年的有形资产。

—固定资产的分类为：房屋建筑物及配套设施、机器设备、运输设备、办公及电子设备。

—固定资产计价：固定资产除符合固定资产管理政策的按重估价值计价外，其余均按实际成本计价。

—固定资产的折旧方法：

——除 LSG 及其子公司外公司固定资产折旧根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算，各类固定资产折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率
房屋建筑物及配套设施	5-45 年	5%	2.11%-19%
机器设备	5-10 年	5%-10%	9%-19%
办公及电子设备	3-5 年	5%	19%-31.67%
运输设备	5 年	5%	19%

——LSG 及其子公司固定资产折旧采用加速折旧法或直线法按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提，其各类折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限	净残值率	年折旧率
机器设备	2-25 年	0%	4%-50%
办公设备	2-10 年	0%	10%-50%

——已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产计提减值后的净额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

一 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

一 固定资产减值准备的计提

公司于资产负债表日对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可回收金额低于账面价值的，则按照其差额计提固定资产减值准备，固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产未来现金流量的现值则按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

在建工程核算方法

一 在建工程的类别

公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

一 在建工程的计量

在建工程以实际成本计价，按照实际发生的支出确定其工程成本，工程达到预定可使用状态前因进行试运转发生的净支出计入工程成本。工程达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本计入在建工程成本，销售或结转为产成品时，按实际销售收入或者预

计售价冲减在建工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预定可使用状态前，计入在建工程成本。

—在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

—在建工程减值准备的确认标准、计提方法

期末对在建工程逐项进行检查，如果有证据表明，在建工程已经发生了减值，则计提减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

借款费用核算方法

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指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。同时满足下列条件时，借款费用开始资本化：（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）借款费用已经发生；（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。

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为应予以资本化的费用。

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，公司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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生

产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用继续资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用资本化。

职工薪酬

—职工薪酬的范围

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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

—离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（一）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将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。（二）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

—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：（一）企业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。（二）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

—其他长期职工福利

LSG 需向职工支付职工在劳动合同到期时尚未使用的年假余额对应的薪酬。根据预期累计福利单位法，计算其在资产负债表日预期需支付的其他职工薪酬现值。综合考虑预期的工资水平、员工的离职率、员工的服务时长，并采用报告期间内相近期限和货币的优质公司债券的市场收益率作为折现

率，计算得到未来需支付的其他长期职工福利在资产负债表日的现值。精算假设变化及经验调整引起的差异于发生时计入当期损益。预期在资产负债表日起一年内支付的其他员工福利，列示为流动负债。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

无形资产核算方法

一 无形资产的确定标准和分类

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、非专利技术及软件等。

—无形资产计价：

——外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

——内部研究开发项目开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为无形资产成本。

——投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

——接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

——非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

——接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

—无形资产摊销：使用寿命有限的无形资产，在估计该使用寿命的年限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来未来经济利益的期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	产权证规定的使用期限
保健食品批文	批准证书规定的有效期
专利技术	专利证书规定的有效期
非专利技术	合同约定的使用期限
商标及品牌经营权*	商标注册证规定的有效期限或 10 年
客户关系	10 年
实用新型	专利证书规定的有效期
软件项目	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限

*品牌经营权及非同一控制下企业合并 LSG 辨认的无形资产商标按 10 年摊销。

—无形资产减值准备的确认标准、计提方法

公司年末检查各项无形资产预计给企业带来未来经济利益的能力，对预计可收回金额低于其账面价值的，按单项预计可收回金额与账面价值差额计提减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

开发支出核算方法

—内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的划分政策：

——研究阶段，是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查；开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

根据上述政策，公司新产品的研发以进入产品配方、工艺流程的设计作为开发阶段的开始，前期为研究阶段；对新原料、新技术的研发，以拟应用于具体产品生产的原料制剂方法（如原料提取、原料配比协同效应等）及工艺技术的设计和标准化制订作为开发阶段的开始，前期为研究阶段。

——内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，能够符合资本化条件的，确认为开发支出。

—公司内部研究开发项目开发阶段的支出满足资本化的条件：

——从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性。

——具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

——无形资产产生未来经济利益的方式，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时，证明其有用性。

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

——归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

根据上述条件，对于新产品项目，公司将为申请保健食品批文而发生的检验费和注册费予以资本化；对于合作开发新原料、新技术项目，公司以新项目成功申请专利技术的可能性较大且已支付相关费用作为资本化条件。

长期待摊费用核算方法

长期待摊费用按照实际发生额入账，采用直线法在受益期或规定的摊销年限内摊销。

长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

预计负债核算方法

公司发生与或有事项相关的义务并同时符合以下条件时，在资产负债表中确认为预计负债：

——该义务是公司承担的现时义务；

——该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

——该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

股份支付

——股份支付的种类：

——权益结算的股份支付：

——对于换取职工服务的股份支付,公司应当以股份支付所授予的权益工具的公允价值计量。公司应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,按照权益工具在授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用,同时计入资本公积中的其他资本公积。

对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付(例如授予限制性股票的股份支付),应在授予日按照权益工具的公允价值,将取得的服务计入相关资产成本或当期费用,同时计入资本公积中的股本溢价。

——对于换取其他方服务的股份支付,公司应当以股份支付所换取的服务的公允价值计量。公司应当按照其他方服务在取得日的公允价值,将取得的服务计入相关资产成本或费用;

如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量,公司应当按照权益工具在服务取得日的公允价值,将取得的服务计入相关资产成本或费用。

——现金结算的股份支付:

——公司应当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,将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用,同时计入负债,并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

对于授予后立即可行权的现金结算的股份支付(例如授予虚拟股票或业绩股票的股份支付),公司应当在授予日按照公司承担负债的公允价值计入相关资产成本或费用,同时计入负债,并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量,将其变动计入损益。

——权益工具公允价值的确定方法:

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的,采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:

——期权的行权价格;

——授权日的价格;

——期权的有效期;

——股价波动率;

——无风险收益率;

——分期行权的股份支付；

—确认可行权权益工具最佳估计的依据：

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。根据权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

—企业集团内涉及不同企业的股份支付交易的处理方法：

——结算企业以其本身权益工具结算的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，应当作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，应当按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

——接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其自身权益工具的，应当将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；

接受服务企业负有结算义务且授予本企业职工的是企业集团内其他企业权益工具的，应当将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

收入确认方法

—销售商品收入：

——销售商品收入确认原则：

当下列条件同时满足时，确认商品销售收入：

——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；

——与交易相关的经济利益能够流入公司；

——相关的收入和成本能够可靠地计量。

——公司不同模式下销售商品收入的确认方法：

——公司对部分区域经销商、部分直供终端商的销售采用买断模式，以货物到达指定地点并经客

户确认验收的时间作为风险和报酬的转移时点确认销售收入；

——买断模式外的其他区域经销商、直供终端商采用委托代销模式，公司以收到委托代销结算清单的时间作为风险报酬的转移时点确认销售收入；

——直营店的零售业务以商品交付客户，系统显示商品转出并收到销售流水单、现金缴款单和刷卡纪录清单的时间作为风险报酬的转移时点确认销售收入。

—提供劳务收入的确认方法：

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。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，并按相同金额结转成本；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，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；发生的劳务成本预计全部不能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

—提供他人使用公司资产取得收入的确认方法。

当下列条件同时满足时予以确认：

——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。

根据以上原则，公司按照与联营店和加盟店签订的有关合同约定的收费时间和计算方法确认品牌使用及管理费收入。

政府补助核算方法

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

——政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

——与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生

的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

——与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

所得税的会计处理方法

一 所得税的会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

一 递延所得税资产的确认

确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产时，应当以未来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，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：

——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）。

一 递延所得税负债的确认

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：

——商誉的初始确认。

——同时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）

——公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，应当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：

——投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；

——该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

其他综合收益

其他综合收益，是指企业根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

一以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定收益计划净负债或净资产导致的变动、按照权益法核算的在被投资单位以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额等。

一以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括按照权益法核算的被投资单位以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产形成的利得或损失、现金流量套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分、外币财务报表折算差额等。

持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或公司某一组成部分划分为持有待售：(一) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；(二)公司已经就处置该非流动资产或该组成部分作出决议；(三)公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；(四)该项转让将在一年内完成。符合持有待售条件的非流动资产(不包括金融资产及递延所得税资产)，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示为持有待售资产。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。终止经营为已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分。

五、税项

一主要税种及税率

税 种	计 税 基 数	税 率
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.50%、25%、30%
增值税：		
一销项税：	销售收入	17%
一进项税：	进货成本、运费等	6%-17%
城建税：	应缴流转税额	7%

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

税 种	计 税 基 数	税 率
教育费附加：	应缴流转税额	3%
地方教育附加	应缴流转税额	2%
商品及服务税	应纳税增值额	10%

—LSG 及其子公司在澳洲缴纳商品及服务税，应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的商品及服务税后的余额计算，其适用税率为 10%。

—公司于 2015 年 9 月 30 日取得编号为 GR201544000259 的高新技术企业证书，有效期为三年，享受 15%的高新技术企业所得税率，优惠政策期限为 2015 年—2017 年。公司正在积极申请 2018 年高新技术企业认定工作，2018 年 1-3 月暂按 15%优惠税率预缴。

—公司之全资子公司汤臣倍健药业有限公司、广州奈梵斯健康产品有限公司、广州市佰健生物工程有限公司、贵州省诚成共创保险经纪有限公司，控股子公司广东佰嘉药业有限公司、广东佰悦网络科技有限公司、广东佰腾药业有限公司、六角兽饮料有限公司以及公司控制的下属企业健之宝营养生物科技（中国）有限公司企业所得税税率为 25%。

—公司之全资子公司香港佰瑞有限公司及公司控制的下属企业健之宝（香港）有限公司、诺天源（香港）贸易有限公司按香港相关法律规定缴纳利得税，报告期内利得税税率均为 16.50%。澳洲佰瑞有限公司、LSG 及其子公司按澳洲相关法律规定缴纳利得税，报告期内利得税税率为 30%。

六、备考财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	2018.3.31	2017.12.31
库存现金	9,403.67	14,926.62
银行存款	2,897,514,435.68	2,734,416,367.35
其他货币资金	8,424,771.87	9,002,758.51
合计	<u>2,905,948,611.22</u>	<u>2,743,434,052.48</u>
其中：存放在境外的款项总额	476,066,976.99	392,545,610.53

—截至 2018 年 3 月 31 日，其他货币资金余额系存放在支付宝等第三方支付平台中的款项和银行保函保证金及 LSG 为其承租 St. Kilda Road 办公楼所存入的租赁保证金存款。

—截至 2018 年 3 月 31 日，使用受到限制的货币资金为 5,400,000.00 元用于开具银行保函的保证金和租赁保证金存款 665,402.00 元。

2、应收票据

项目	2018.3.31	2017.12.31
银行承兑汇票	39,159,278.49	26,589,940.50

—截至 2018 年 3 月 31 日，公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据金额列示如下：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,715,403.22	-

—截至 2018 年 3 月 31 日，公司不存在已质押的应收票据，也不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

项目	2018.3.31	2017.12.31
应收账款	388,467,032.05	226,427,438.56
减：坏账准备	15,619,491.62	9,211,404.95
合计	372,847,540.43	217,216,033.61

—应收账款账龄分析如下：

项目	2018.3.31	2017.12.31
1 年以内	383,947,122.37	221,312,555.11
1-2 年	3,624,594.30	4,220,430.97
2-3 年	895,315.38	894,452.48
合计	388,467,032.05	226,427,438.56

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

—应收账款按类别分析如下：

类别	2018.3.31					2017.12.31				
	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	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
本公司及除 LSG 之外的子公司										
— 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
— 按组合计提坏账准备的应收账款	292,974,672.05	75.42	15,015,428.62	5.13	277,959,243.43	163,008,329.56	71.99	8,574,804.95	5.26	154,433,524.61
其中：账龄组合	292,974,672.05	75.42	15,015,428.62	5.13	277,959,243.43	163,008,329.56	71.99	8,574,804.95	5.26	154,433,524.61
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
— 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LSG 及其子公司										
— 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
— 按组合计提坏账准备的应收账款	95,419,736.00	24.56	531,439.00	0.56	94,888,297.00	62,940,421.00	27.80	157,912.00	0.25	62,782,509.00
其中：账龄组合	95,419,736.00	24.56	531,439.00	0.56	94,888,297.00	62,940,421.00	27.80	157,912.00	0.25	62,782,509.00
— 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	72,624.00	0.02	72,624.00	100.00	-	478,688.00	0.21	478,688.00	100.00	-
合计	388,467,032.05	100.00	15,619,491.62	4.02	372,847,540.43	226,427,438.56	100.00	9,211,404.95	4.07	217,216,033.61

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

——组合中，本公司及除 LSG 之外的子公司按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.3.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	288,986,201.37	14,449,310.07	5.00%	158,051,358.11	7,904,359.71	5.00%
1-2 年	3,152,113.30	315,211.33	10.00%	4,083,230.97	408,323.09	10.00%
2-3 年	836,357.38	250,907.22	30.00%	873,740.48	262,122.15	30.00%
合计	292,974,672.05	15,015,428.62	5.13%	163,008,329.56	8,574,804.95	5.26%

——组合中，LSG 及其子公司按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	2018.3.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	94,888,297.00	-	0%	62,782,509.00	-	0%
1 年以上	531,439.00	531,439.00	100.00%	157,912.00	157,912.00	100.00%
合计	95,419,736.00	531,439.00	0.56%	62,940,421.00	157,912.00	0.25%

——应收账款坏账准备的计提标准详见附注三。

——本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 6,943,645.38 元。

——本报告期因为无法收回实际核销的应收账款金额为 503,021.71 元，均非关联交易产生。

——截至 2018 年 3 月 31 日，按欠款方归集的应收账款余额前五名合计为 181,389,633.68 元，占应收账款余额总额的比例为 46.69%，对应计提的坏账准备余额合计为 6,695,476.68 元。

4、预付款项

账龄	2018.3.31		2017.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	30,029,718.07	97.02	21,420,320.44	95.57
1-2 年	361,095.61	1.17	432,828.55	1.93
2-3 年	129,267.60	0.42	129,267.60	0.58
3 年以上	<u>430,488.62</u>	<u>1.39</u>	<u>430,488.62</u>	<u>1.92</u>
合计	<u>30,950,569.90</u>	<u>100.00</u>	<u>22,412,905.21</u>	<u>100.00</u>

—截至 2018 年 3 月 31 日，按欠款方归集的预付款项余额前五名合计为 14,502,399.94 元，占预付款项余额总额的比例为 46.86%。

5、应收利息

账龄	2018.3.31	2017.12.31
定期存款利息	47,871,982.31	44,437,875.35
结构性存款利息	<u>1,714,520.55</u>	<u>2,353,232.88</u>
合计	<u>49,586,502.86</u>	<u>46,791,108.23</u>

—截至 2018 年 3 月 31 日，应收利息中不存在逾期未收回的利息。

6、其他应收款

项目	2018.3.31	2017.12.31
其他应收款	15,095,253.93	12,516,495.43
减：坏账准备	738,242.92	651,649.65
合计	<u>14,357,011.01</u>	<u>11,864,845.78</u>

—其他应收款账龄分析如下：

项目	2018.3.31	2017.12.31
1 年以内	13,543,835.78	10,915,976.02
1-2 年	1,247,257.70	1,291,033.86
2-3 年	167,728.55	173,053.65
3-4 年	71,800.00	71,800.00
4-5 年	35,791.90	35,791.90
5 年以上	28,840.00	28,840.00
合计	<u>15,095,253.93</u>	<u>12,516,495.43</u>

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

—其他应收款按类别分析如下：

类别	2018.3.31					2017.12.31				
	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	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
本公司及除 LSG 之外的子公司										
— 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-					
— 按组合计提坏账准备的其他应收款	10,947,918.93	72.53	738,242.92	6.74	10,209,676.01	9,145,652.43	73.07	651,649.65	7.13	8,494,002.78
其中：账龄组合	10,947,918.93	72.53	738,242.92	6.74	10,209,676.01	9,145,652.43	73.07	651,649.65	7.13	8,494,002.78
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-					
— 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-					
LSG 及其子公司										
— 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-					
— 按组合计提坏账准备的其他应收款	4,147,335.00	27.47	-	-	4,147,335.00	3,370,843.00	26.93	-	-	3,370,843.00
其中：账龄组合	4,147,335.00	27.47	-	-	4,147,335.00	3,370,843.00	26.93	-	-	3,370,843.00
— 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	15,095,253.93	100.00	738,242.92	4.89	14,357,011.01	12,516,495.43	100.00	651,649.65	5.21	11,864,845.78

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

——组合中，本公司及除 LSG 之外的子公司按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.3.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	9,396,500.78	469,825.01	5.00%	7,545,133.02	377,256.64	5.00%
1-2 年	1,247,257.70	124,725.82	10.00%	1,291,033.86	129,103.39	10.00%
2-3 年	167,728.55	50,318.57	30.00%	173,053.65	51,916.10	30.00%
3-4 年	71,800.00	35,900.00	50.00%	71,800.00	35,900.00	50.00%
4-5 年	35,791.90	28,633.52	80.00%	35,791.90	28,633.52	80.00%
5 年以上	28,840.00	28,840.00	100.00%	28,840.00	28,840.00	100.00%
合计	10,947,918.93	738,242.92	6.74%	9,145,652.43	651,649.65	7.13%

——组合中，LSG 及其子公司按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2018.3.31			2017.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	4,147,335.00	-	0%	3,370,843.00	-	0%
合计	4,147,335.00	≡	0%	3,370,843.00	≡	0%

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

——其他应收款坏账准备的计提标准详见附注三。

——本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 107,433.96 元。

——本报告期因为无法收回实际核销的其他应收款金额为 20,825.10 元，均非关联交易产生。

——截至 2018 年 3 月 31 日，其他应收款按款项性质分类列示如下：

款项性质	2018.3.31	2017.12.31
保证金及押金	5,745,951.06	6,814,467.77
员工备用金	2,302,350.39	394,702.11
往来款	3,712,410.00	2,415,612.00
代扣代缴款项	2,015,407.62	2,020,707.58
其他	1,319,134.86	871,005.97
合计	15,095,253.93	12,516,495.43

——截至 2018 年 3 月 31 日，其他应收款前五名情况：

名称	性质	2018.3.31	账龄	比例%	坏账准备
50 McArthur Pty Ltd	往来款及租赁押金	3,711,926.00	1 年内	24.59	-
淘宝中国控股有限公司	保证金及押金	900,000.00	0-2 年	5.96	67,500.00
NBTY INC	代扣代缴款项	868,747.00	1 年内	5.76	43,437.35
广州市华禧投资管理有限公司	其他（租赁收入）	847,346.00	1 年内	5.61	42,367.30
伙柴电子商务有限公司	保证金及押金	600,000.00	1 年内	3.97	30,000.00
合计		6,928,019.00		45.89	183,304.65

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

7、存货

项目	2018.3.31			2017.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
产成品	284,848,217.40	5,774,618.08	279,073,599.32	313,475,440.33	5,477,491.61	307,997,948.72
原材料	226,620,392.11	-	226,620,392.11	187,019,773.15	-	187,019,773.15
半成品	11,363,532.44	-	11,363,532.44	10,523,959.67	-	10,523,959.67
包装材料	8,873,766.60	-	8,873,766.60	11,696,726.86	-	11,696,726.86
委托代销产品	3,261,762.84	-	3,261,762.84	6,327,518.35	-	6,327,518.35
低值易耗品	2,302,835.83	-	2,302,835.83	2,166,492.96	-	2,166,492.96
合计	<u>537,270,507.22</u>	<u>5,774,618.08</u>	<u>531,495,889.14</u>	<u>531,209,911.32</u>	<u>5,477,491.61</u>	<u>525,732,419.71</u>

—存货跌价准备明细如下：

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		外币报表折算差额	2018.3.31
			转回或转销	其他减少		
产成品	5,477,491.61	2,606,525.47	2,258,746.00	-	-50,653.00	5,774,618.08
合计	<u>5,477,491.61</u>	<u>2,606,525.47</u>	<u>2,258,746.00</u>	<u>-</u>	<u>-50,653.00</u>	<u>5,774,618.08</u>

——公司于报告期末对存货进行减值测试，根据成本与可变现净值孰低原则，按照成本高于可变现净值的金额计提了存货跌价准备。

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

8、其他流动资产

项目	2018.3.31	2017.12.31
待抵扣进项税额	12,474,741.12	12,717,167.78
预缴所得税	11,625.83	18,762,733.31
结构性存款	165,000,000.00	400,000,000.00
理财产品	300,000,000.00	300,000,000.00
合计	477,486,366.95	731,479,901.09

9、可供出售金融资产

—可供出售金融资产情况

项目	2018.3.31			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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具：	712,900,053.55	51,440,500.00	661,459,553.55	716,222,403.55	52,671,000.00	663,551,403.55
其中：按成本计量	712,900,053.55	51,440,500.00	661,459,553.55	716,222,403.55	52,671,000.00	663,551,403.55
其他	194,063,846.08	-	194,063,846.08	94,063,846.08	-	94,063,846.08
合计	906,963,899.63	51,440,500.00	855,523,399.63	810,286,249.63	52,671,000.00	757,615,249.63

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

—期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例	现金红利
	2017.12.31	增减变动	2018.3.31	2017.12.31	增减变动	2018.3.31		
深圳市鹏鼎创盈金融信息服务股份有限公司	20,000,000.00	-	20,000,000.00	-	-	-	2.6756%	
安徽携泰健康产业股份有限公司	880,616.00	-	880,616.00	-	-	-	4.98%	
广州广发信德一期健康产业投资企业（有限合伙）	51,130,087.55	-	51,130,087.55	-	-	-	19.87%	
深圳市有棵树科技股份有限公司	160,000,000.00	-	160,000,000.00	-	-	-	8.6498%	
北京极简时代软件科技有限公司	40,000,000.00	-	40,000,000.00	20,000,000.00	-	20,000,000.00	9.50%	
珠海市蓝海之略医疗股份有限公司	26,000,000.00	-	26,000,000.00	-	-	-	1.64%	
KangSeed Technology Ltd	65,342,000.00	-2,461,000.00	62,881,000.00	32,671,000.00	-1,230,500.00	31,440,500.00	4.52%	
深圳市达晨创坤股权投资企业（有限合伙）	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-	-	6.5034%	
珠海广发信德国际生命科学股权投资基金（有限合伙）	180,000,000.00	-	180,000,000.00	-	-	-	37.11%	
信美人寿相互保险社	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-	-	5.00%	
BRC INNOVATION LP	22,869,700.00	-861,350.00	22,008,350.00	-	-	-	16.67%	
合计	716,222,403.55	-3,322,350.00	712,900,053.55	52,671,000.00	-1,230,500.00	51,440,500.00		

—其他是期限在 1 年以上的理财产品。

—2017 年 8 月 4 日，公司与天泽信息产业股份有限公司（以下简称“天泽信息”）及相关各方签署了《天泽信息产业股份有限公司与肖四清等关于深圳市有棵树科技股份有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》。天泽信息拟以发行股份及支付现金的方式向深圳市有棵树科技股份有限公司（以下简称“有棵树”）股东购买其合计所持有棵树 99.9991%的股权。公司作为有棵树的参股股东，拟将目前所持有棵树 8.6498%的股权全部转让予天泽信息。

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

2018 年 5 月，由于原协议关于股份发行价格等条款发生变化，公司与相关各方重新签署《天泽信息产业股份有限公司与肖四清等关于深圳市有棵树科技股份有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》，以修订和替代原协议。经交易各方协商一致，参考评估价值，有棵树 99.9991%股份的交易价格最终确定为 3,399,970,590.80 元。同时约定本次交易根据支付方式的不同实行差异化定价，其中天泽信息以发行股份方式购买公司持有的有棵树 8.6498%的股权，交易价格为 294,092,206.56 元。该事项目前正在相关部门审批中。

10、长期股权投资

被投资单位	2017.12.31	本期增减变动								2018.3.31	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业情况											
北京桃谷科技有限公司	18,232,316.97	-	-	-95,551.62	-	-	-	-	-	18,136,765.35	-
上海凡迪基因科技有限公司	61,208,107.27	-	-	-680,156.61	-	-	-	-	-	60,527,950.66	-
上海臻鼎健康科技有限公司	16,396,394.12	-	-	-583,990.34	-	-	-	-	-	15,812,403.78	-
东台市赐百年生物工程有限公司	51,093,728.64	-	-	195,237.69	-	-	-	-	-	51,288,966.33	-
广州为来卓识股权投资基金合伙企业（有限合伙）	-	30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
合计	146,930,547.00	30,000,000.00	=	-1,164,460.88	=	=	=	=	=	175,766,086.12	-

—2018 年 3 月，公司与广州琢石明玉投资管理有限公司、珠海横琴琢石永尚股权投资基金合伙企业（有限合伙）、诚承投资控股有限公司共同投资成立广州为来卓识股权投资基金合伙企业（有限合伙），合伙企业总规模人民币 101,000 万元，公司作为有限合伙人出资人民币 30,000 万元，占比 29.70%，截至 2018 年 3 月 31 日，公司缴纳出资款 3,000 万元。

11、投资性房地产

—采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2017.12.31	186,646,705.12	-	186,646,705.12
2.本期增加金额	2,092,815.73	-	2,092,815.73
(1) 外购	-	-	-
(2) 固定资产/在建工程转入	2,092,815.73	-	2,092,815.73
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.2018.3.31	188,739,520.85	-	188,739,520.85
二、累计折旧和累计摊销			
1.2017.12.31	12,955,053.71	-	12,955,053.71
2.本期增加金额	1,725,833.70	-	1,725,833.70
(1) 计提或摊销	1,725,833.70	-	1,725,833.70
(2) 累计折旧转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.2018.3.31	14,680,887.41	-	14,680,887.41
三、减值准备			
1.2017.12.31	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2018.3.31	-	-	-
四、账面价值			
2018.3.31	174,058,633.44	-	174,058,633.44
2017.12.31	173,691,651.41	-	173,691,651.41

—未办妥产权证书的投资性房地产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
佛山创鸿城商铺	11,855,728.41	相关部门审核中
武汉保利金国际广场	15,486,219.55	相关部门审核中
科学城瑞和新大楼	56,876,048.01	准备办证资料中

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

12、固定资产及累计折旧

项目	房屋建筑物及配套设施	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
2017.12.31	491,623,086.48	343,577,469.01	84,327,249.82	21,663,140.94	941,190,946.25
本期增加额	1,590,385.70	9,444,095.61	1,597,418.15	65,811.96	12,697,711.42
其中：购置	963,504.94	5,726,525.52	827,332.68	65,811.96	7,583,175.10
在建工程转入	626,880.76	3,717,570.09	770,085.47	-	5,114,536.32
其他增加	-	-	-	-	-
本期减少额	-	50,000.00	372,258.66	481,962.91	904,221.57
其中：处置或报废	-	50,000.00	372,258.66	481,962.91	904,221.57
转投资性房地产	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-927,454.00	-116,119.00	-	-1,043,573.00
2018.3.31	493,213,472.18	352,044,110.62	85,436,290.31	21,246,989.99	951,940,863.10
二、累计折旧					
2017.12.31	70,418,962.43	120,918,130.48	60,606,156.69	17,399,004.37	269,342,253.97
本期增加额	5,217,367.33	9,049,943.23	3,552,232.01	320,679.20	18,140,221.77
其中：计提	5,217,367.33	9,049,943.23	3,552,232.01	320,679.20	18,140,221.77
其他增加	-	-	-	-	-

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

项目	房屋建筑物及配套设施	机器设备	办公及电子设备	运输设备	合计
本期减少额	-	43,938.35	352,927.02	457,864.76	854,730.13
其中：处置或报废	-	43,938.35	352,927.02	457,864.76	854,730.13
转投资性房地产	-	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	-423,216.00	-45,307.00	-	-468,523.00
2018.3.31	75,636,329.76	129,500,919.36	63,760,154.68	17,261,818.81	286,159,222.61
三、减值准备					
2017.12.31	3,711,767.23	113,556.25	-	-	3,825,323.48
本期增加额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2018.3.31	3,711,767.23	113,556.25	-	-	3,825,323.48
四、账面价值					
2018.3.31	413,865,375.19	222,429,635.01	21,676,135.63	3,985,171.18	661,956,317.01
2017.12.31	417,492,356.82	222,545,782.28	23,721,093.13	4,264,136.57	668,023,368.80

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

—通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	2,155,719.00	1,065,921.00	-	1,089,798.00

—未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
研发质检办公楼	34,018,898.69	相关部门审核中
饭堂宿舍楼	14,821,003.24	相关部门审核中
机修房	2,466,030.37	相关部门审核中
4#厂房	48,532,830.26	准备办证资料中

13、在建工程

—在建工程情况

项目	2018.3.31			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
4#厂房生产线项目	960,967.00	-	960,967.00	960,967.00	-	960,967.00
待安装设备	1,609,683.07	-	1,609,683.07	5,878,788.21	-	5,878,788.21
营养探索馆	10,297,801.79	-	10,297,801.79	1,943,368.10	-	1,943,368.10
信息系统技术改造项目	70,559.83	-	70,559.83	70,559.83	-	70,559.83
其他工程	4,035,587.32	-	4,035,587.32	1,304,892.66	-	1,304,892.66
合计	16,974,599.01	-	16,974,599.01	10,158,575.80	-	10,158,575.80

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

—在建工程变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产/投资性房地产	其他减少	工程投入占预算比例	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	期末数
4#厂房生产线项目	165,635,574.35	960,967.00	-	-	-	93.57%	93.57%	-	-	-	自筹、募集资金	960,967.00
信息系统技术改造项目	21,270,099.83	70,559.83	-	-	-	24.45%	24.45%	-	-	-	自筹、募集资金	70,559.83
待安装设备	-	5,878,788.21	218,550.42	4,487,655.56	-	-	-	-	-	-	自筹、募集资金	1,609,683.07
其他工程	-	1,304,892.66	3,357,575.42	626,880.76	-	-	-	-	-	-	自筹、募集资金	4,035,587.32
营养探索馆	105,700,000.00	1,943,368.10	8,399,980.86	-	45,547.17	11.66%	11.66%	-	-	-	自筹、募集资金	10,297,801.79
合计		10,158,575.80	11,976,106.70	5,114,536.32	45,547.17	=	=	=	=	=		16,974,599.01

—其他减少主要是转入无形资产和管理费用等。

—公司于期末对各项在建工程进行检查，未发现存在因长期停建而需计提减值准备的情形，故未计提在建工程减值准备。

14、无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	专利技术	软件系统	商标及品牌经营权等	客户关系	实用新型	合计
一、账面原值								
1.2017.12.31	126,000,853.59	13,256,743.29	2,473,083.00	47,111,177.08	1,090,825,045.41	358,645,000.00	40,000.00	1,638,351,902.37
2.本期增加金额	-	-	-	355,773.58	-	-	-	355,773.58
（1）购置	-	-	-	355,773.58	-	-	-	355,773.58
（2）内部研发	-	-	-	-	-	-	-	-
（3）其他增加	-	-	-	-	-	-	-	-

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

项目	土地使用权	非专利技术	专利技术	软件系统	商标及品牌经营权等	客户关系	实用新型	合计
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 外币报表折算差额	-	-	-	-	-36,300.00	-	-	-36,300.00
5.2018.3.31	126,000,853.59	13,256,743.29	2,473,083.00	47,466,950.66	1,090,788,745.41	358,645,000.00	40,000.00	1,638,671,375.95
二、累计摊销								
1.2017.12.31	9,837,695.69	9,729,901.00	679,668.98	29,032,543.12	113,753,261.19	35,864,500.00	25,000.00	198,922,569.98
2.本期增加金额	707,855.85	491,460.55	41,612.76	2,257,204.05	27,255,887.63	8,966,125.00	1,000.00	39,721,145.84
（1）计提	707,855.85	491,460.55	41,612.76	2,257,204.05	27,255,887.63	8,966,125.00	1,000.00	39,721,145.84
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	-	-	-	-	-3,591.00	-	-	-3,591.00
5.2018.3.31	10,545,551.54	10,221,361.55	721,281.74	31,289,747.17	141,005,557.82	44,830,625.00	26,000.00	238,640,124.82
三、减值准备								
1.2017.12.31	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-	-	-
4.2018.3.31	-	-	-	-	-	-	-	-

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

项目	土地使用权	非专利技术	专利技术	软件系统	商标及品牌经营权等	客户关系	实用新型	合计
四、账面价值	-	-	-	-	-	-	-	-
2018.3.31	115,455,302.05	3,035,381.74	1,751,801.26	16,177,203.49	949,783,187.59	313,814,375.00	14,000.00	1,400,031,251.13
2017.12.31	116,163,157.90	3,526,842.29	1,793,414.02	18,078,633.96	977,071,784.22	322,780,500.00	15,000.00	1,439,429,332.39

一 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
横琴新区地块（珠横国土储 2014-26 号）	51,841,448.40	相关部门审核中

一 公司于期末对各项无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限和在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

15、开发支出

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少		2018.3.31
			计入当年损益	确认为无形资产	
膳食营养补充剂相关的研发项目	43,245.02	15,442,205.34	15,437,665.17	-	47,785.19
拟申请的非专利技术	40,099,350.85	166,158.49	-	-	40,265,509.34
合计	40,142,595.87	15,608,363.83	15,437,665.17	-	40,313,294.53

16、商誉

项目	2017.12.31	本期增加		本期减少		2018.3.31
		企业合并 形成	其他增加	处置	其他减少	
LSG100%股权	2,436,525,537.70	-	-	-	-	2,436,525,537.70
合计	<u>2,436,525,537.70</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>2,436,525,537.70</u>

一商誉 2,436,525,537.70 元为购买 LSG100%股权对价的公允价值 3,514,032,000.00 元与 2017 年 12 月 31 日 LSG 可辨认净资产的公允价值 1,077,506,462.30 元的差额；公司按照资产组的预计未来现金流量及折现率计算现值确定可收回金额进行商誉减值测算，截至 2018 年 3 月 31 日不存在商誉减值。

17、长期待摊费用

项目	2017.12.31	本期增加	本期摊销	其他减少额	2018.3.31
生产基地装修费	456,374.86	-	60,164.97	-	396,209.89
专卖店装修费	377,392.05	81,587.82	93,850.15	-	365,129.72
购车补助	1,900,895.72	280,000.00	180,250.54	48,666.55	1,951,978.63
箱变工程	43,083.21	-	11,750.05	-	31,333.16
厂区绿化工程	210,990.24	-	70,330.11	-	140,660.13
大英博物馆品牌标识授权使用费	-	377,358.48	66,598.40	-	310,760.08
围墙工程	<u>327,649.80</u>	-	<u>41,227.01</u>	-	<u>286,422.79</u>
合计	<u>3,316,385.88</u>	<u>738,946.30</u>	<u>524,171.23</u>	<u>48,666.55</u>	<u>3,482,494.40</u>

18、递延所得税资产和递延所得税负债

一未经抵销的递延所得税资产：

项 目	2018.3.31		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
资产减值准备	45,143,343.87	8,431,208.48	40,484,102.10	7,275,895.75
固定资产账面折旧与计税折旧差异	4,371,325.37	655,698.81	4,371,325.37	655,698.81
预计负债	17,820.00	2,673.00	17,820.00	2,673.00
限制性股票股权激励引起的计税差异	88,750,918.08	16,782,289.94	68,671,818.41	13,168,676.30
待抵扣广告费	144,776,218.35	36,194,054.58	144,776,218.35	36,194,054.58
内部交易未实现利润	69,268,410.16	17,317,102.54	69,268,410.16	17,317,102.54
可抵扣亏损	7,614,588.39	1,903,647.10	33,349,118.39	9,624,006.10

汤臣倍健股份有限公司
备考财务报表附注
2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

项 目	2018.3.31		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
应付职工薪酬	5,433,632.00	1,630,089.00	5,482,150.00	1,644,645.00
其他	1,367,285.00	410,185.00	996,320.00	298,894.00
合计	366,743,541.22	83,326,948.45	367,417,282.78	86,181,646.08

— 未经抵销的递延所得税负债：

项 目	2018.3.31		2017.12.31	
	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
应计利息收入	58,426,335.38	9,103,087.81	55,488,561.33	8,856,359.94
固定资产加速折旧	8,801,149.85	1,320,172.48	8,801,149.85	1,320,172.48
土地账面摊销额与计税摊销的差异	6,747,097.60	1,012,064.64	6,747,097.60	1,012,064.64
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,220,040,892.87	366,012,267.86	1,254,899,204.10	376,469,761.23
其他	43,144.00	12,942.00	113,669.00	34,101.00
合计	1,294,058,619.70	377,460,534.79	1,326,049,681.88	387,692,459.29

—— 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项 目	2018.3.31		2017.12.31	
	互抵金额	抵消后余额	互抵金额	抵消后余额
递延所得税资产	12,942.00	83,314,006.45	34,101.00	86,147,545.08
递延所得税负债	12,942.00	377,447,592.79	34,101.00	387,658,358.29

— 未确认的递延所得税资产明细：

项目	2018.3.31	2017.12.31
可抵扣暂时性差异	40,051,649.73	31,352,767.59
可抵扣亏损	171,602,020.98	158,050,439.59
合计	211,653,670.71	189,403,207.18

— 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2018.3.31	2017.12.31
2019 年	15,722,592.67	15,722,592.67
2020 年	61,187,346.04	61,187,346.04
2021 年	38,438,738.59	40,668,929.33
2022 年	36,430,098.14	40,471,571.55

汤臣倍健股份有限公司
备考财务报表附注
2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

年份	2018.3.31	2017.12.31
2023 年	19,823,245.54	-
合计	171,602,020.98	158,050,439.59

19、其他非流动资产

项目	2018.3.31	2017.12.31
长期资产预付款	6,191,849.03	5,603,199.38

20、短期借款

项目	2018.3.31	2017.12.31
保证及抵押借款	60,984,072.00	48,130,764.00
信用借款	58,552,313.00	61,563,394.00
合计	119,536,385.00	109,694,158.00

—截至 2018 年 3 月 31 日，保证及抵押借款 60,984,072.00 元系由 LSG 关联方提供担保并以 LSG 子公司 EH 及 UM 现在和将来取得的全部资产作为抵押物。

21、应付账款

项目	2018.3.31	2017.12.31
应付账款	267,538,268.84	315,130,868.60

—截至 2018 年 3 月 31 日，不存在账龄超过 1 年的大额应付账款。

22、预收款项

项目	2018.3.31	2017.12.31
预收款项	43,580,684.80	179,646,869.11

—截至 2018 年 3 月 31 日，不存在账龄超过 1 年的大额预收款项。

23、应付职工薪酬

—应付职工薪酬明细如下：

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2018.3.31
短期职工薪酬	171,937,516.00	106,347,297.20	216,406,570.80	-2,145,801.00	59,732,441.40
离职后福利	1,480,023.07	6,251,612.71	5,409,920.31	-63,638.00	2,258,077.47
辞退福利	10,139.35	1,556,531.28	1,556,531.28	-	10,139.35
合计	173,427,678.42	114,155,441.19	223,373,022.39	-2,209,439.00	62,000,658.22

—短期职工薪酬明细如下：

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2018.3.31
工资、奖金、津贴和补贴	167,440,471.67	96,040,190.75	206,953,548.36	-1,959,891.00	54,567,223.06
职工福利费	651,501.60	4,649,665.16	4,816,754.16	-	484,412.60
社会保险费	136,295.33	2,712,791.85	2,279,680.22	-	569,406.96
其中：1、医疗保险费	119,052.10	2,379,806.00	2,003,123.73	-	495,734.37
2、工伤保险费	4,144.27	99,599.26	80,855.10	-	22,888.43
3、生育保险费	13,098.96	233,386.59	195,701.39	-	50,784.16
住房公积金	164,595.40	2,802,589.44	2,356,588.06	-	610,596.78
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-	-
短期带薪缺勤	3,544,652.00	142,060.00	-	-185,910.00	3,500,802.00
合计	171,937,516.00	106,347,297.20	216,406,570.80	-2,145,801.00	59,732,441.40

一离职后福利明细如下：

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2018.3.31
设定提存计划	1,480,023.07	6,251,612.71	5,409,920.31	-63,638.00	2,258,077.47
设定受益计划	-	-	-	-	-
合计	1,480,023.07	6,251,612.71	5,409,920.31	-63,638.00	2,258,077.47

其中：设定提存计划项目明细如下：

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2018.3.31
一、基本养老保险费	1,472,138.28	6,046,459.98	5,231,780.28	-63,638.00	2,223,179.98
二、失业保险费	7,884.79	205,152.73	178,140.03	-	34,897.49
合计	1,480,023.07	6,251,612.71	5,409,920.31	-63,638.00	2,258,077.47

一截至 2018 年 3 月 31 日的应付职工薪酬余额没有属于拖欠性质的款项。

24、应交税费

项目	2018.3.31	2017.12.31
企业所得税	131,239,071.35	61,325,148.62
商品及服务税	2,039,971.00	1,211,488.00
增值税	29,895,540.70	1,319,152.63
个人所得税	4,666,714.33	3,853,517.39

汤臣倍健股份有限公司
备考财务报表附注
2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

项 目	2018.3.31	2017.12.31
城建税	2,154,371.21	97,776.90
教育费附加	1,538,836.61	69,840.64
印花税	254,163.73	785,804.99
房产税	108,322.60	3,337,261.95
土地使用税	11,657.31	597,920.87
合计	<u>171,908,648.84</u>	<u>72,597,911.99</u>

各项税金执行的税率详见附注五。

25、应付利息

项目	2018.3.31	2017.12.31
短期借款应付利息	670,707.00	871,424.00

26、应付股利

项目	2018.3.31	2017.12.31
应付股票现金股利	488,304,720.40	3,445,000.00

27、其他应付款

项目	2018.3.31	2017.12.31
LSG 股权收购款	3,514,032,000.00	3,514,032,000.00
服务类应付款	114,074,338.87	83,910,102.72
设备、工程类应付款	15,983,452.85	18,994,567.94
广告类应付款	22,882,130.28	34,899,056.90
押金及保证金	5,652,198.07	5,603,083.58
限制性股票回购义务	76,320,000.00	80,692,500.00
其他	15,999,749.78	18,659,028.18
合计	<u>3,764,943,869.85</u>	<u>3,756,790,339.32</u>

28、一年内到期的非流动负债

项目	2018.3.31	2017.12.31
一年内到期的长期应付款	500,296.00	486,903.00

29、其他流动负债

项目	2018.3.31	2017.12.31
待转销项税	-	14,967.91

30、长期应付款

项目	2018.3.31	2017.12.31
应付融资租赁款项	222,938.00	413,980.00

31、长期应付职工薪酬

项目	2018.3.31	2017.12.31
应付员工长期服务假期	1,604,083.00	1,575,150.00
减：1 年内支付的部分	-857,128.00	-874,464.00
合计	746,955.00	700,686.00

一 应付员工长期服务假期精算假设说明：

精算假设	确定标准
折现率	2.61%
工资增长率	3.81%

32、预计负债

项目	2018.3.31	2017.12.31
未决诉讼	17,820.00	17,820.00

33、递延收益

项目	2017.12.31	本期增加	本期减少	2018.3.31	形成原因
政府补助	57,851,825.10	1,978,900.00	2,765,235.66	57,065,489.44	政府拨入

一 政府补助明细列示如下：

项目	2017.12.31	本期增加	本期计入其他收益	本期计入营业外收入	2018.3.31
与资产相关的政府补助：					
2012 年省产业结构调整专项资金-固体制剂车间扩建与信息化技术改造项目	458,333.39	-	25,000.00	-	433,333.39
2012 年珠海市战略性新兴产业专项资金重大项目	900,000.00	-	50,000.00	-	850,000.00
2012 年省科技计划配套专项资金	104,999.97	-	5,000.00	-	99,999.97
企业科技特派员工作站项目经费	116,666.74	-	7,000.00	-	109,666.74
2014 年珠海市战略性新兴产业专项资金重大项目计划（辅助降血脂项目）	2,336,258.32	-	94,705.00	-	2,241,553.32
广陈皮提取物抗氧化复合胶囊的研制及产业化	150,000.00	-	-	-	150,000.00

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

项目	2017.12.31	本期增加	本期计入其他收益	本期计入营业外收入	2018.3.31
2015 年省级信息产业发展专项资金-基于工业物联网的保健食品行业透明工程	2,875,000.00	-	75,000.00	-	2,800,000.00
2013 年省院全国战略合作专项资金（适应 GMP 管控的实时生产制造执行系统）	200,000.00	-	50,000.00	-	150,000.00
保健品行业连续化生产智能制造示范应用	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00
金湾区 2017 年技术改造专项资金-智能化设备改造项目	2,700,000.00	-	75,000.00	-	2,625,000.00
广东省重大科技成果产业化扶持专项资金-新一代生物技术功能性系列保健品产业化项目	16,700,000.00	-	-	-	16,700,000.00
全自动立体高架库及成品分检车间技术改造项目事后奖补	27,533,900.00	-	389,630.66	-	27,144,269.34
与收益相关的政府补助：		-	-	-	
2013 年省中小企业发展专项资金	76,666.68	-	15,000.00	-	61,666.68
博士后科研工作站专项资金	700,000.00	-	-	-	700,000.00
珠海金湾区三灶镇财政所 2017 年度研发补助资金	-	1,978,900.00	1,978,900.00	-	-
合计	57,851,825.10	1,978,900.00	2,765,235.66	-	57,065,489.44

34、少数股东权益

子公司名称	2018.3.31	2017.12.31
广东佰嘉药业有限公司	10,914,839.52	-6,281,563.06
广东佰悦网络科技有限公司	-15,528,799.04	-14,257,196.90
广东佰腾药业有限公司	2,971,235.92	2,315,578.71
健之宝（香港）有限公司	40,410,108.52	45,347,552.58
六角兽饮料有限公司	2,823,272.54	4,010,224.12
广州汤臣佰盛有限公司	-16,076,785.79	-15,184,355.86
合计	25,513,871.67	15,950,239.59

35、营业收入及营业成本

项目	2018 年 1-3 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,211,938,489.60	405,348,737.67	3,568,689,584.81	1,223,037,548.50
其他业务	3,511,204.85	4,173,488.72	16,090,418.92	17,541,064.42
合计	1,215,449,694.45	409,522,226.39	3,584,780,003.73	1,240,578,612.92

36、税金及附加

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
房产税	1,358.16	5,468,504.96
城市维护建设税	8,862,845.10	21,284,600.34
教育费附加	6,330,485.09	15,202,724.48
土地使用税	-	589,479.90
堤围防护费	-	247.89
车船使用税	13,440.00	15,960.00
印花税	952,686.45	3,145,314.64
合计	<u>16,160,814.80</u>	<u>45,706,832.21</u>

37、销售费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
工资福利费	64,066,299.13	284,769,486.35
行政办公费	1,280,704.30	4,120,218.40
折旧摊销	3,453,522.42	15,360,551.82
市场推广费	28,645,320.03	129,676,594.04
租赁和物管费	632,637.18	2,949,564.12
差旅费	8,403,159.43	39,846,713.86
会议费	749,347.58	6,159,322.90
招待费	1,215,278.20	4,204,844.06
终端及经销商费用	30,994,549.14	102,405,792.84
广告费	41,097,958.46	455,601,341.28
物流费用	13,413,392.86	37,944,245.09
修理维护费	1,100.00	495,411.40
商标使用费	578,219.00	-
其他费用	3,191,367.32	6,720,171.08
合计	<u>197,722,855.05</u>	<u>1,090,254,257.24</u>

38、管理费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
工资福利费	12,644,569.09	105,628,977.60
股权激励	537,798.43	13,437,131.23
行政办公费	4,181,593.94	15,633,469.93

汤臣倍健股份有限公司
备考财务报表附注
2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
差旅费	811,080.37	4,762,077.30
会议费	971,653.35	3,683,701.82
业务招待费	787,697.02	5,047,000.61
人事管理费	2,015,172.88	8,097,718.20
商标专利费	414,316.87	1,726,445.35
董事会费	73,075.20	295,662.16
中介机构费	8,236,789.42	47,053,852.22
税费	8,861.20	502,394.34
低值易耗品	5,997.17	500,957.96
折旧摊销	38,431,053.69	156,242,367.78
研发费用	15,437,665.17	83,276,406.28
存货损失	7,309,624.23	28,237,390.98
其他	3,322,565.63	7,359,009.88
合计	<u>95,189,513.66</u>	<u>481,484,563.64</u>

39、财务费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
利息支出	1,362,427.88	3,083,686.00
减：利息收入	19,569,934.08	53,540,301.89
手续费支出	1,034,894.87	1,404,736.31
汇兑损益	5,973,716.10	6,512,213.40
合计	<u>-11,198,895.23</u>	<u>-42,539,666.18</u>

40、资产减值损失

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
应收账款坏账准备	6,943,645.38	6,116,306.78
其他应收款坏账准备	107,433.96	108,331.37
存货跌价准备	2,487,379.47	5,472,847.06
可供出售金融资产减值准备	∴	52,971,000.00
合计	<u>9,538,458.81</u>	<u>64,668,485.21</u>

41、投资收益

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,164,460.88	-5,096,377.42

汤臣倍健股份有限公司

备考财务报表附注

2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
理财产品投资收益	2,008,679.34	22,433,731.78
处置长期股权投资产生的投资收益	-	102,802,620.05
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	5,727,789.54
合计	<u>844,218.46</u>	<u>125,867,763.95</u>

42、资产处置收益

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
非流动资产处置收益	54,561.72	-
合计	<u>54,561.72</u>	-

43、其他收益

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
与日常活动有关的政府补助	2,765,235.66	8,965,120.00
合计	<u>2,765,235.66</u>	<u>8,965,120.00</u>

一报告期内计入其他收益的政府补助:

政府补助种类	2018 年 1-3 月	2017 年度
与资产相关的政府补助:		
2012 年省产业结构调整专项资金-固体制剂车间扩建与信息化技术改造项目	25,000.00	100,000.00
2012 年珠海市战略性新兴产业专项资金重大项目	50,000.00	200,000.00
2012 年省科技计划配套专项资金	5,000.00	30,000.00
企业科技特派员工作站项目经费	7,000.00	18,000.00
2014 年珠海市战略性新兴产业专项资金重大项目计划(辅助降血脂项目)	94,705.00	378,820.00
2015 年省级信息产业发展专项资金-基于工业物联网的保健食品行业透明工程	75,000.00	125,000.00
2013 年省院全国战略合作专项资金(适应 GMP 管控的实时生产制造执行系统)	50,000.00	200,000.00
2015 年省级企业转型升级专项资金(两化融合管理体系)	-	100,000.00
金湾区 2017 年技术改造专项资金-智能化设备改造项目	75,000.00	300,000.00
珠海市金湾区科技和工业信息化局转来技术改造事后奖补	389,630.66	-
与收益相关的政府补助:		
2013 年省级企业技术中心专项资金	-	1,000,000.00
2013 年省中小企业发展专项资金	15,000.00	60,000.00
2017 节能专项资金	-	490,000.00
AAA 旅游厕所补贴经费	-	100,000.00

汤臣倍健股份有限公司
备考财务报表附注
2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

政府补助种类	2018 年 1-3 月	2017 年度
市长质量奖经费	-	1,000,000.00
2016 年度省企业研究开发补助资金	-	2,433,300.00
2017 年省工业和信息化发展专项资金	-	500,000.00
汤臣药业珠海市横琴新区税负差额扶持资金	-	1,930,000.00
珠海金湾区三灶镇财政所 2017 年度研发补助资金	1,978,900.00	-
合计	2,765,235.66	8,965,120.00

44、营业外收入

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
其他政府补助	-	15,309,331.05
违约金收入	-	413,522.76
赔偿收入	-	1,742,112.77
非流动资产报废收益	-	7,918.11
其他	57,883.60	3,893,014.68
合计	57,883.60	21,365,899.37

一 报告期内确认收益的其他政府补助种类及金额如下：

政府补助种类	2018 年 1-3 月	2017 年度
经济发展专项资金	-	2,957,531.05
创新驱动扶持资金	-	115,000.00
税收奖励	-	1,800.00
珠海市横琴新区总部企业奖励	-	12,230,000.00
收金湾区工商联基层交流合作建设经费	-	5,000.00
合计	-	15,309,331.05

45、营业外支出

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
捐赠支出	19,310.00	1,724,838.27
非流动资产毁损报废损失	2,448.73	3,200,842.63
预计负债	-	17,820.00
税金滞纳金	1,731.91	4,085,167.03
非常损失（台风灾害损失）	-	4,107,791.20
其他	30,250.38	2,146,170.30

汤臣倍健股份有限公司
备考财务报表附注
2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
合计	<u>53,741.02</u>	<u>15,282,629.43</u>

46、所得税费用

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	119,903,278.46	218,254,591.13
递延所得税调整	-3,736,535.59	-105,286,235.46
合计	<u>116,166,742.87</u>	<u>112,968,355.67</u>

47、外币货币性项目

— 外币货币性项目

项目	2018.3.31		
	原币	折算汇率	人民币
货币资金			399,299,189.14
其中：美元	53,464,782.80	6.2881	336,191,900.72
澳元	13,017,786.77	4.8325	62,908,454.57
港币	248,154.57	0.80125	198,833.85
应收账款			
澳元	19,635,447.00	4.8325	94,888,297.63
其他应收款			4,200,580.35
澳元	859,415.00	4.8325	4,153,122.99
美元	7,547.17	6.2881	47,457.36
短期借款			
澳元	24,735,931.00	4.8325	119,536,386.56
应付账款			80,810,180.44
其中：美元	3,805,249.96	6.2881	23,927,792.27
澳元	11,768,828.00	4.8325	56,872,861.31
港币	11,890.00	0.80125	9,526.86
其他应付款			13,277,366.67
澳元	2,746,344.00	4.8325	13,271,707.38
美元	900.00	6.2881	5,659.29

项目	2017.12.31		
	原币	折算汇率	人民币
货币资金			313,075,558.40
其中：美元	33,064,481.85	6.5342	216,049,937.30
澳元	19,007,921.58	5.0928	96,803,541.20
港币	265,674.41	0.8359	222,079.90
应收账款			
澳元	12,327,700.00	5.0928	62,782,509.00
其他应收款			
澳元	661,884.00	5.0928	3,370,843.00
短期借款			
澳元	21,539,067.00	5.0928	109,694,158.00
应付账款			67,737,386.30
其中：美元	4,277,023.40	6.5342	27,946,926.30
澳元	7,813,081.00	5.0928	39,790,460.00
其他应付款			
澳元	1,104,697.00	5.0928	5,626,002.00

一公司在香港设立的全资子公司香港佰瑞有限公司主要从事公司品牌的营销推广，记账本位币为美元。公司其他在香港设立的子公司记账本位币为人民币。公司在澳大利亚设立的全资子公司澳洲佰瑞有限公司和收购的 LSG 及其子公司记账本位币为澳元。

48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,400,000.00	保函保证金存款
货币资金	665,402.00	租赁保证金存款

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

一企业集团的构成

——公司子公司：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
广州奈梵斯健康产品有限公司	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得

汤臣倍健股份有限公司
备考财务报表附注
2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
广州市佰健生物工程有 限公司	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
广东佰嘉药业有 限公司	国内	珠海市	膳食营养补充剂销售	75%	75%	投资取得
汤臣倍健药业有 限公司	国内	珠海市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
香港佰瑞有限公 司	-	香港	-	100%	100%	投资取得
广东佰悦网络科 技有限公司	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	70%	70%	投资取得
广东佰腾药业有 限公司	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	70%	70%	投资取得
贵州省诚成共创 保险经纪有限公 司	国内	广州市	保险经纪业务	100%	100%	投资取得
六角兽饮料有限 公司	国内	广州市	非酒精饮料	40%	40%	投资取得
广州汤臣佰盛有 限公司	国内	广州市	-	53.33%	53.33%	投资取得

——香港佰瑞有限公司的子公司：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
健之宝（香港） 有限公司	香港	香港	膳食营养补充剂销售	60%	60%	投资取得
澳洲佰瑞有限公 司	澳洲	澳洲	贸易、投资业务	100%	100%	投资取得

——健之宝（香港）有限公司的子公司：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	直接持股比例	表决权比例	取得方式
健之宝营养生物 科技（中国）有 限公司	国内	广州市	膳食营养补充剂销售	100%	100%	投资取得
诺天源（香港） 贸易有限公司	跨境	香港	膳食营养补充剂销售	100%	100%	非同一控制下 企业合并取得

——广州汤臣佰盛有限公司的下属子公司：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
香港佰盛有限公司		香港	-	直接 100%	100%	投资取得
澳洲佰盛有限公司		澳洲		间接 100%	-	投资取得
Life-Space Group Pty Ltd	澳洲	澳洲	益生菌和保健品的 研发、生产和销售	间接 100%	-	非同一控制下 企业合并

注：广州佰盛、香港佰盛、澳洲佰盛均系为本次交易设立的特殊目的公司，交易完成后股权关系详见附注二、拟支付现金购买资产的相关情况之图示。

汤臣倍健股份有限公司
备考财务报表附注
2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

——标的公司 LSG 的下属子公司：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	表决权比例	取得方式
Ultra Mix (Aust.) Pty Ltd	澳洲	澳洲	保健品生产	直接 100%	-	同一控制下企业合并
Evolution Health Pty Ltd	澳洲	澳洲	保健品销售	直接 100%	-	同一控制下企业合并
Divico Pty Ltd	澳洲	澳洲	商标权管理	直接 100%	-	同一控制下企业合并
健进商务咨询（上海）有限公司	上海	上海	咨询	间接 100%		新设立

一持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：

2017 年 8 月，公司与实际控制人梁允超控制的企业诚承投资控股有限公司、管理层团队的持股平台广州焕能健康投资合伙企业（有限合伙）分别出资 400 万元，300 万元，300 万元发起设立六角兽饮料有限公司，注册资本 5000 万元，分期缴足，三方分别持股 40%、30%、30%。六角兽设董事会，成员 3 人，由股东会选举产生，其中由公司提名 2 名董事，委派总经理和财务人员，因此六角兽由公司实际控制，将其纳入合并。

一重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广东佰嘉药业有限公司	25%	17,089,977.39	-	10,914,839.52
健之宝（香港）有限公司	40%	-4,761,761.56	-	40,410,108.52

——2018 年 6 月 21 日，公司与广东佰嘉的少数股东广州奇正投资合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》。公司拟以自有资金人民币 2,375 万元向广州奇正投资合伙企业（有限合伙）购买其所持有广东佰嘉的 25%股权，交易完成后，公司将持有广东佰嘉 100%股权。

——重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东佰嘉药业有限公司	22,266.44	3,987.15	26,253.59	21,887.66	-	21,887.66
健之宝（香港）有限公司	19,655.50	4,708.63	24,364.13	14,261.60	-	14,261.60
子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广东佰嘉药业有限公司	13,063.94	3,985.96	17,049.90	19,562.52	-	19,562.52
健之宝（香港）有限公司	21,163.71	4,852.35	26,016.06	14,679.18	-	14,679.18

单位：万元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广东佰嘉药业有限公司	22,271.78	6,835.99	6,835.99	3,466.81	37,822.28	3,274.94	3,274.94	7,936.91
健之宝（香港）有限公司	2,475.47	-1,190.44	-1,190.44	-397.20	22,949.00	135.06	135.06	-8,144.47

2、在合营企业或联营企业中的权益

—合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京桃谷科技有限公司	北京	北京	移动医疗健康领域	12.1457	-	权益法
上海凡迪基因科技有限公司	上海	上海	临床和健康 渠道提供 基因检测服务	8.7845	-	权益法
上海臻鼎健康科技有限公司	上海	上海	软件开发、技术服务	20.00	-	权益法
东台市赐百年生物工程有限公司	东台	东台	农副食品加工业	25.00	-	权益法
广州为来卓识股权投资基金合伙企业（有限合伙）	广州	广州	股权投资	29.70	-	权益法
为来股权投资管理（广州）有限公司	广州	广州	股权投资管理	40.00	-	权益法

—持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据：

——公司持有北京桃谷科技有限公司 12.1457%股权，由公司委派 1 名董事，故此公司虽然持股未达到 20%，但对北京桃谷科技有限公司有重大影响。

——公司持有上海凡迪基因科技有限公司 8.7845%股权，由公司委派 1 名董事，故此公司虽然持股未达到 20%，但对上海凡迪基因科技有限公司有重大影响。

—持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

——公司持有珠海广发信德国际生命科学股权投资基金（有限合伙）37.11%股权，公司为有限合伙人。根据《合伙协议》，合伙企业由普通合伙人执行合伙事务及担任合伙企业管理人，有限合伙人无权要求对普通合伙人和管理人进行选举、撤销或替换。有限合伙人享有按协议约定方式分配投资收益、监督合伙企业事务执行及提出合理建议、了解合伙企业经营及投资情况等权利。公司对合伙企业事务及执行不具有重大影响。

—不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额
联营企业：	--
投资账面价值合计	175,766,086.12
下列各项按持股比例计算的合计数	--
--净利润	-1,164,460.88
--其他综合收益	-
--综合收益总额	-1,164,460.88

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、其他应付款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

—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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过定期对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

—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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

—外汇风险

外汇风险，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。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

—流动性风险

流动风险，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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
可供出售金融资产	94,063,846.08	-	-	94,063,846.08
（1）债务工具投资		-	-	
（2）权益工具投资		-	-	
（3）其他	94,063,846.08	-	-	94,063,846.08

十、关联方关系及其交易

1、公司的控股股东情况：

名称	与公司关系	经济性质	持股比例	表决权比例
梁允超	控股股东、实际控制人	自然人	48.36%	48.36%

2、公司的子公司情况和联营企业情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
诚承投资控股有限公司	公司控股股东梁允超的关联公司

4、关联交易情况

—销售产品

企业名称	交易内容	2018 年 1-3 月	2017 年度
上海臻鼎健康科技有限公司	产品	-17,792.43	95,326.04
合计		-17,792.43	95,326.04

关联方交易的定价方式：执行双方在参考市场价格的情况下确定的协议价。

一 采购商品

企业名称	交易内容	2018 年 1-3 月	2017 年度
东台市赐百年生物工程有限公司	原材料	458,461.55	3,400,265.92
合计		458,461.55	3,400,265.92

关联方交易的定价方式：执行双方在参考市场价格的情况下确定的协议价。

一 接受劳务

企业名称	交易内容	2018 年 1-3 月	2017 年度
上海臻鼎健康科技有限公司	技术服务等	83,396.23	435,960.37
合计		83,396.23	435,960.37

关联方交易的定价方式：执行双方在参考市场价格的情况下确定的协议价。

一 共同投资

2017 年 8 月，公司与诚承投资控股有限公司、广州焕能健康投资合伙企业（有限合伙）分别出资 400 万元，300 万元，300 万元发起设立六角兽饮料有限公司，注册资本 5000 万元，分期缴足，三方分别持股 40%、30%、30%。

2018 年 3 月，公司与诚承投资控股有限公司分别出资 400 万元，600 万元发起设立为来股权投资管理（广州）有限公司（以下简称“为来投资”），为来投资注册资本 1,000 万元，公司持股 40%，截至 2018 年 3 月 31 日，尚未实缴出资款。

2018 年 3 月，公司与广州琢石明玉投资管理有限公司（以下简称“琢石明玉”）、珠海横琴琢石永尚股权投资基金合伙企业（有限合伙）、诚承投资控股有限公司共同投资成立广州为来卓识股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“合伙企业”），合伙企业总规模人民币 101,000 万元，公司作为有限合伙人出资人民币 30,000 万元，占出资总额的 29.70%，诚承投资控股有限公司出资人民币 20,000 万元，占出资总额的 19.80%。截至 2018 年 3 月 31 日，公司实缴出资款 3,000 万元。广州琢石明玉投资管理有限公司作为合伙企业的普通合伙人，于 2018 年 3 月 6 日作出说明和承诺：在合伙企业注册设立时，暂由琢石明玉认缴合伙企业人民币 1,000 万元，占合伙企业出资额 0.99%，并担任合伙企业唯一普通合伙人。琢石明玉承诺在后续为来投资完成设立后，转让人民币 650 万元的份额至为来投资，占合伙企业出资总额的 0.65%，为来投资同时成为合伙企业的普通合伙人。届时合伙企业的普通合伙人将变更为琢石明玉与为来投资，在合伙企业存续期间共同担任合伙企业管理人。在合伙企业注册设立时，暂由琢石明玉担任合伙企业的执行事务合伙人。琢石明玉承诺在为来投资成为合伙企业的普通合伙人时，一并将合伙企业的执行事务合伙人变更为为来投资。

一、关键管理人员薪酬

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
关键管理人员薪酬	6,516,989.55	33,304,000.00

2017 年度关键管理人员人数合计为 21 人（含 7 名离任关键管理人员在内），2018 年 1-3 月管理人员人数合计为 15 人（含 1 名离任关键管理人员在内）。

5、关联方往来款项余额

项目名称	关联方	2018.3.31	2017.12.31
应付账款	东台市赐百年生物工程有限公司	226,964.10	923,128.20

十一、股份支付

一、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	24.4 万股
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	公司期末发行在外的 1300.6 万股首次授予的限制性股票期权行权价格为 6.35 元/股，限制性股票激励计划在授予完成登记日后的 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三次解锁，本计划有效期为限制性股票授予完成登记之日起（即 2016 年 12 月 12 日）至所有限制性股票解除限售或回购注销完毕之日止，最长不超过 4 年。
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

——2016 年 11 月 4 日，公司召开 2016 年第二次临时股东大会，审议通过了《公司<2016 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《公司<2016 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》及《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。2016 年 12 月 12 日，公司召开了第三届董事会第二十三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》。公司于 2016 年 12 月 12 日向激励对象授予限制性股票 1430 万股，授予价格为 6.35 元/股，限制性股票激励计划在授予完成登记后的 12 个月后、24 个月后、36 个月后分三次解锁，每次解锁的限制性股票比例分别为授予总量的 30%，30%，40%。

——2017 年因部分激励对象离职回购限制性股票 105 万股，2018 年 1 季度因部分激励对象离职及根据个人业绩考核结果共回购限制性股票 24.4 万股，截至 2018 年 3 月 31 日发行在外的限制性股票为 1300.6 万股。

——授予的限制性股票各年度公司业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以2016年营业收入为基数，2017年营业收入增长率不低于10%；
第二个解除限售期	以2016年营业收入为基数，2018年营业收入增长率不低于21%；
第三个解除限售期	以2016年营业收入为基数，2019年营业收入增长率不低于33%。

2017 年度，公司营业收入增长率为 34.72%，第一个解除限售期共 390.6 万股限制性股票已达到解锁条件，截至报告日尚未办理完成第一个解除限售期股票的解锁手续。

—以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克-斯科尔斯期权定价模型计算
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	根据可行权员工数量等信息确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	29,301,819.23
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	537,798.43

十二、或有事项

—LSG 潜在诉讼及对外担保事项

LSG 的子公司 EH 与其分销商 Kadac Pty Ltd 存在关于就优先认购权及卖出股权所得的潜在诉讼争议存在纠纷，Kadac Pty Ltd 提出的和解金额为 1,800,000 澳元。截至 2018 年 3 月 31 日，双方尚未就上述纠纷进行包括诉讼、调解在内的任何正式或非正式的争议解决程序。

截至 2018 年 3 月 31 日，LSG 为其关联企业 MCI (Aust) Pty Ltd 及 50 McArthur Pty Ltd 提供融资担保的金额为人民 20,322,010 元，将在一年内到期，截至报告报出日，前述担保尚在履行中。

十三、承诺事项

本报告期内，公司不存在需披露的重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项中的非调整事项

本报告期内，公司不存在需披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十五、其他重大事项

—本报告期内，公司及下属的子公司均从事膳食营养补充剂业务，不存在多种业务的经营，其经营风险并无显著不同。

—2018 年 1 月，为担保本次并购项目的实施，澳洲佰盛向招商银行股份有限公司悉尼分行申请开立金额为 3,085 万澳元的履约保函（“境外保函”）。同时，公司向招商银行股份有限公司广州分行申请开立金额为 3,085 万澳元的履约保函（“境内保函”），用于担保境外保函。同时，为完成本次收购部分价款支付，澳洲佰盛拟向境外商业银行申请不超过 1.2 亿澳元贷款，公司拟为其贷款提供担保。2018 年 5 月 29 日召开的第四届董事会第十一次会议和 2018 年 6 月 14 日召开的公司 2018 年第二次临时股东大会审议通过了《关于向子公司提供担保的议案》，同意为上述贷款提供担保。实际担保金额、期限等以担保合同为准，具体办理担保时，授权公司总经理在上述额度范围内，代表公司与相关银行签订相关合同。

十六、补充资料

—非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》，公司非经常性损益明细如下：

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
1、非流动资产处置收益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	54,561.72	102,802,620.05
2、越权审批或无正式批准文件、或偶发性的税收返还、减免	-	-
3、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	2,765,235.66	24,274,451.05
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
5、公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
6、非货币性资产交换损益	-	-
7、委托他人投资或管理资产的损益	-	-
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
9、债务重组损益	-	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-

汤臣倍健股份有限公司
备考财务报表附注
2017 年度、2018 年 1-3 月

人民币元

项目	2018 年 1-3 月	2017 年度
12、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		37,289,417.00
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	5,727,789.54
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		770,193.00
16、对外委托贷款取得的损益	-	-
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
19、受托经营取得的托管费收入	-	-
20、除上述各项之外的营业外收支净额	4,142.58	-9,226,061.11
21、其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,008,679.34	22,433,731.78
小计	4,832,619.30	184,072,141.31
减：非经常性损益相应的所得税	774,106.01	24,269,710.46
减：少数股东损益影响数	1,533.12	139,716.35
非经常性损益影响的净利润	4,056,980.17	159,662,714.50
归属于母公司普通股股东的净利润	373,777,848.30	747,998,849.49
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	369,720,868.13	588,336,134.99

2018 年 1-3 月、2017 年度的其他符合非经常性损益定义的损益项目均系理财产品投资收益。



营业执照

(副本)

编号 S0152014034423 (1-1)

统一社会信用代码 914401010827260072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

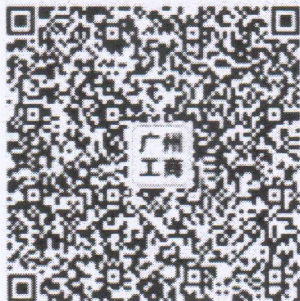
主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关



2016年06月07日

证书序号: NO. 020719

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)
通合伙)
蒋洪峰
广州市越秀区东风东路 555 号
1001-1008 房

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 44010079

注册资本(出资额): 1043 万元

批准设立文号: 粤财会[2013]45 号

批准设立日期: 2013 年 10 月



证书序号: 000425

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
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰



证书号: 56

发证时间: 二〇〇九年十二月十八日

证书有效期至: 二〇〇九年十二月十八日

姓名 冯琨琮

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1962-12-28

Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 440111196212284249

Identity card No.



证书编号: 440100030011

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: 一九九六年四月三日

Date of Issuance

2011年4月30日换发

冯琨琮(440100030011), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2017〕54号。

440100030011

冯琨琮(440100030011), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。

440100030011

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

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

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

根据粤财会〔2013〕45号转制为

广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所 CPAs

入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年11月28日

/y /m /d

姓名 段守凤
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1980-05-16
 Date of birth
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 230903198005160044
 Identity card No.



证书编号: 500300750759
 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: 2010年5月30日
 Date of Issuance



段守凤(500300750759), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2018)58号。



500300750759



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

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2014]45号
 转制为广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 事务所

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年11月28日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d