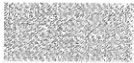




Vitatech Nutritional Sciences, Inc.

经营性资产组

模拟财务报表审计报告



Vitatech Nutritional Sciences, Inc. 经营性资产组

模拟财务报表审计报告

(2014 年 1 月 1 日至 2015 年 3 月 31 日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-2
二、	模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟现金流量表	4
	模拟财务报表附注	1-30

审计报告

信会师报字[2015]第 151400 号

厦门金达威集团股份有限公司董事会：

我们接受委托,审计了后附的 Vitatech Nutritional Sciences,Inc. (以下简称“VTNS”)按照后附模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的 VTNS 经营性资产组模拟财务报表,包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 3 月 31 日的模拟资产负债表, 2014 年度、2015 年 1-3 月的模拟利润表、模拟现金流量表以及模拟财务报表附注。

一、 管理层对财务报表的责任

厦门金达威集团股份有限公司管理层和 VTNS 管理层负责按照后附模拟财务报表附注二编制基础编制模拟财务报表,并负责设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与模拟财务报表编制和公允列报相关的内部控制,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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价模拟财务报表的总体列报。

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、 审计意见

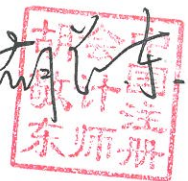
我们认为，上述模拟财务报表在所有重大方面按照后附模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，反映了该等编制基础下 VTNS 经营性资产组 2014 年 12 月 31 日、2015 年 3 月 31 日的模拟财务状况以及 2014 年度、2015 年 1-3 月的模拟经营成果和模拟现金流量。

四、 报告用途

本报告仅供厦门金达威集团股份有限公司现金购买 VTNS 经营性资产组之事项使用，不得用于其他方面。因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇一五年八月三日



模拟资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产:			
货币资金			
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	34,096,542.50	32,640,593.75
预付款项	(二)	2,750,501.61	3,482,695.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(三)	1,604,254.56	1,595,011.83
买入返售金融资产			
存货	(四)	51,872,137.72	54,305,907.29
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		90,323,436.39	92,024,208.48
非流动资产:			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(五)	26,121,296.82	26,533,585.65
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(六)	17,585.37	16,797.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,138,882.19	26,550,383.53
资产总计		116,462,318.58	118,574,592.01

厦门金达威集团股份有限公司

企业法定代表人: 江斌

主管会计工作负责人: 马国清

会计机构负责人: 黄宏芸

Vitatech Nutritional Sciences, Inc.

首席执行官: Thomas T. Tierney

财务总监: Toni Clubb

模拟资产负债表（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（或股东权益）	附注六	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（七）	26,358,863.73	20,605,391.49
预收款项	（八）	2,695,502.63	5,959,892.60
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（九）	2,411,085.72	2,535,107.33
应交税费	（十）	264,738.09	342,362.82
应付利息			
应付股利			
其他应付款	（十一）	4,096,124.83	4,166,946.36
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		35,826,315.00	33,609,700.60
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
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			
负债合计		35,826,315.00	33,609,700.60
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益	（十二）	80,636,003.58	84,964,891.41
所有者权益（或股东权益）合计		80,636,003.58	84,964,891.41
负债和所有者权益（或股东权益）总计		116,462,318.58	118,574,592.01

厦门金达威集团股份有限公司

企业法定代表人：江斌

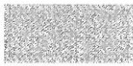
主管会计工作负责人：马国清

会计机构负责人：黄宏芸

Vitatech Nutritional Sciences, Inc.

首席执行官：Thomas T. Tierney

财务总监：Toni Clubb



模拟利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2015 年 1-3 月	2014 年度
一、营业收入	(十三)	105,945,950.04	358,443,288.61
减: 营业成本	(十三)	83,968,549.64	252,598,124.78
营业税金及附加			
销售费用	(十四)	3,295,013.28	10,841,901.62
管理费用	(十五)	8,519,715.60	33,689,606.13
财务费用	(十六)	961,501.54	3,572,702.00
资产减值损失	(十七)	48,162.79	52,459.11
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
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			
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		9,153,007.19	57,688,494.97
加: 营业外收入	(十八)	2,452.24	1,115,031.32
其中: 非流动资产处置利得		2,452.24	1,115,031.32
减: 营业外支出	(十九)	1,199,356.68	3,074,167.88
其中: 非流动资产处置损失			
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		7,956,102.75	55,729,358.41
减: 所得税费用	(二十)	117,035.11	836,936.78
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		7,839,067.64	54,892,421.63
五、其他综合收益的税后净额		-84,474.18	692,395.53
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-84,474.18	692,395.53
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. 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		-84,474.18	692,395.53
6. 其他			
六、综合收益总额		7,754,593.46	55,584,817.16
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

厦门金达威集团股份有限公司

企业法定代表人: 江斌

主管会计工作负责人: 马国清

会计机构负责人: 黄宏芸

Vitatech Nutritional Sciences, Inc.

首席执行官: Thomas T. Tierney

财务总监: Toni Clubb

模拟现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	2015 年 1-3 月	2014 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	101,199,191.14	354,776,492.10
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	6,848.62	60,875.96
经营活动现金流入小计	101,206,039.76	354,837,368.06
购买商品、接受劳务支付的现金	72,710,279.82	250,297,374.47
支付给职工以及为职工支付的现金	3,132,125.31	13,194,806.89
支付的各项税费	195,447.33	918,911.62
支付其他与经营活动有关的现金	10,875,484.65	38,535,503.26
经营活动现金流出小计	86,913,337.11	302,946,596.24
经营活动产生的现金流量净额	14,292,702.65	51,890,771.82
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	294,056.87	14,157,868.95
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	294,056.87	14,157,868.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,299,239.63	21,173,964.33
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	2,299,239.63	21,173,964.33
投资活动产生的现金流量净额	-2,005,182.76	-7,016,095.38
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,203,045.71	45,567,071.97
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	12,203,045.71	45,567,071.97
筹资活动产生的现金流量净额	-12,203,045.71	-45,567,071.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-84,474.18	692,395.53
五、现金及现金等价物净增加额		
加: 年初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		

厦门金达威集团股份有限公司

企业法定代表人: 江斌

主管会计工作负责人: 马国清

会计机构负责人: 黄宏芸

Vitatech Nutritional Sciences, Inc.

首席执行官: Thomas T. Tierney

财务总监: Toni Clubb

模拟财务报表附注

一、 经营性资产组基本情况

Vitatech Nutritional Sciences, Inc. (以下简称“VTNS”) 的主要办公地位于美国加利福尼亚州洛杉矶, 主要参与生产和销售药品, 药物, 维生素, 医药和其他各种相关化学产品。2014 年 6 月厦门金达威集团股份有限公司与 VTNS 公司签订资产收购协议, 收购 VTNS 公司主要经营性资产。

二、 模拟财务报表的编制基础假设

根据中国证券监督管理委员会的相关规定, 厦门金达威集团股份有限公司管理层及 VTNS 管理层需对本次拟置入资产-经营性资产组的模拟财务报表进行编制, 由于置入资产的形式为资产组合而不是独立法人实体或集团, 模拟财务报表按照以下假设基础编制:

- 1、 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编制模拟财务报表。
- 2、 假设 VTNS 管理层对经营性资产组的架构于 2014 年 1 月 1 日已存在, 自 2014 年 1 月 1 日起将经营性资产组纳入模拟财务报表的编制范围。VTNS 管理层自 2014 年 1 月 1 日起以经营性资产组为独立的生产经营主体持续经营, 假设该经营性资产组为独立纳税主体。
- 3、 假设 VTNS 原账面上的共同费用按经营性资产组进行归集, 归属的原则为依据资源的合理配置以及费用实际归属分割至经营性资产组。假设 2014 年度、2015 年 1-3 月经营性资产组所使用的房屋及土地为按照公允价值租赁费用租赁。
- 4、 假设分割至经营性资产组的资产、负债依据资产组运行的业务归属划分。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本模拟财务报表所载财务信息根据附注二所述编制基础及下列依照企业会计准则所制订的主要会计政策和会计估计编制。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

该经营性资产组营业周期为 12 个月。

(四) 报告货币及记账本位币

编制本模拟财务报表所采用的货币为人民币

记账本位币为美元，编制本模拟财务报表时折算为人民币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，VTNS 管理层将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 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人民币记账。

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。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

VTNS 对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及 VTNS 持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

VTNS 发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；VTNS 若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，VTNS 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。

6、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，VTNS 于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（八）应收款项

1、单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准：单项账面金额在 300 万元以上的应收账款或者单项账面金额在 100 万元以上的其他应收款。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，如有客观证据表明已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
组合 1	合并关联方组合
组合 2	除组合 1 以外的其他应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	由于可回收性不存在风险，不予计提坏账准备
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

应收款项账龄	提取比例（%）
1 年以内(含 1 年)	2
1 年—2 年(含 2 年)	10
2 年—3 年(含 3 年)	30
3 年—4 年(含 4 年)	50
4 年—5 年(含 5 年)	80
5 年以上	100

3、单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

对于年末单项金额非重大但存在明显减值迹象的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对单独测试未减值的应收款项，按类似的信用风险特征将其归入相应组合，计提坏账准备。

(九) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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，在正常生产经营过程中，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

资产负债表日市场价格异常的判断依据为：

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
机器设备	5-10 年		10%-20%
实验室设备	7 年		14.29%
运输设备	7 年		14.29%
电子设备	5-7 年		14.29%-20%
办公设备	3-7 年		14.29%-33.33%

(十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

VTNS 在职工为 VTNS 提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

VTNS 为职工缴纳的社会保险费，在职工为 VTNS 提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

VTNS 按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为 VTNS 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。

(2) 设定受益计划

VTNS 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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，VTNS 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

VTNS 在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十二) 收入

销售商品收入确认和计量原则

销售商品收入确认和计量的总体原则

VTNS 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；VTNS 既没有保留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有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十四) 租赁

经营租赁会计处理

(1) VTNS 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。VTNS 支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由 VTNS 承担的与租赁相关的费用时，VTNS 将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) VTNS 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。VTNS 支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

VTNS 承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，VTNS 将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

四、 税项

公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率(%)
交易税	按零售环节的交易额计征	各地不一致
加利福尼亚州所得税	按应纳税所得额计征	1.50

注：VTNS 为 S-Corporation 公司，根据当地法律，可按应纳税所得额的 1.50% 缴纳州所得税。

五、 财务报表主要项目注释（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

（一） 应收账款

1、 应收账款按种类披露

种类	2015 年 3 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款								
账龄组合	34,792,390.31	100.00	695,847.81	2.00	33,306,728.34	100.00	666,134.59	2.00
合并关联方								
组合小计	34,792,390.31	100.00	695,847.81	2.00	33,306,728.34	100.00	666,134.59	2.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	34,792,390.31	100.00	695,847.81		33,306,728.34	100.00	666,134.59	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2015 年 3 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	34,792,390.31	695,847.81	2.00
合 计	34,792,390.31	695,847.81	

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	33,306,728.34	666,134.59	2.00
合 计	33,306,728.34	666,134.59	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

2015 年 1-3 月计提坏账准备金额 29,713.22 元

2014 年度计提坏账准备金额 190,266.73 元

3、 本报告期无实际核销的应收账款**4、 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	2015 年 3 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的 比例(%)	坏账准备
BEACHBODY, LLC	10,021,697.73	28.80	200,433.95
COSTCO WHOLESALE	3,805,733.90	10.94	76,114.68
DR. RATH HEALTH PROG BV	2,501,921.06	7.19	50,038.42
CORR-JENSEN, INC.	2,395,705.16	6.89	47,914.10
OBESITY RESEARCH INSTITUTE	2,357,471.20	6.78	47,149.42
合 计	21,082,529.05	60.60	421,650.57

单位名称	2014 年 12 月 31 日		
	应收账款	占应收账款合计数的 比例(%)	坏账准备
BEACHBODY, LLC	8,662,059.40	26.01	173,241.19
COSTCO WHOLESALE	3,882,982.23	11.66	77,659.64
FACTOR NUTRITION LABS, LLC	3,722,138.75	11.18	74,442.78
TRIDENT SEAFOODS CORPORATION.	2,611,915.95	7.84	52,238.32
KOWA COMPANY, LTD	2,356,319.82	7.07	47,126.40
合 计	21,235,416.15	63.76	424,708.33

5、 本期无因金融资产转移而终止确认的应收款项**6、 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

(二) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账 龄	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内 (含1年)	2,750,501.61	100.00	3,482,695.61	100.00
合 计	2,750,501.61	100.00	3,482,695.61	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2015 年 3 月 31 日	占预付款期末余额 合计数的比例(%)
Thomas T Tierney	591,800.97	21.52
OneBeacon Insurance Group	423,727.34	15.41
Orange Country Treasurer Tax Collector	373,713.56	13.59
Wilson Dow Avenue, LLC	316,575.44	11.51
QAD Inc	225,749.74	8.21
合 计	1,931,567.05	70.24

预付对象	2014 年 12 月 31 日	占预付款期末余额 合计数的比例(%)
Orange Country Treasurer Tax Collector	667,552.12	19.17
Thomas T Tierney	580,387.15	16.66
OneBeacon Insurance Group	434,732.07	12.48
Anthem Blue Cross	350,409.49	10.06
QAD Inc	334,159.02	9.59
合 计	2,367,239.85	67.96

(三) 其他应收款

1、 其他应收款按种类披露：

种类	2015 年 3 月 31 日日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款								
账龄组合	1,804,365.78	100.00	200,111.22	11.09	1,773,380.44	100.00	178,368.61	10.06
合并关联方								
组合小计	1,804,365.78	100.00	200,111.22	11.09	1,773,380.44	100.00	178,368.61	10.06
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	1,804,365.78	100.00	200,111.22		1,773,380.44	100.00	178,368.61	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015 年 3 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,563,490.69	31,269.82	2.00
1 至 2 年 (含 2 年)			10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	102,905.31	30,871.62	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)			50.00
4 至 5 年 (含 5 年)			80.00
5 年以上	137,969.78	137,969.78	100.00
合 计	1,804,365.78	200,111.22	

账 龄	2014 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,533,415.17	30,668.31	2.00
1 至 2 年 (含 2 年)	102,516.62	10,251.65	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)			30.00
3 至 4 年 (含 4 年)			50.00
4 至 5 年 (含 5 年)			80.00
5 年以上	137,448.65	137,448.65	100.00
合 计	1,773,380.44	178,368.61	

2、 本期转回或收回其他应收款情况

2015 年 1-3 月计提坏账准备金额 21,742.61 元

2014 年度计提坏账准备金额 17,570.07 元

3、 本报告期无实际核销的其他应收款

4、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
市场基金	89,824.88	1,459.01
保证金	468,174.82	239,375.28
租赁押金	240,875.10	239,965.28
代垫运费及 R&D 检测	990,308.01	1,290,296.34
其他	15,182.97	2,284.53
合 计	1,804,365.78	1,773,380.44

5、 期末无涉及政府补助的应收款项

6、 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

7、 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(四) 存货及存货跌价准备

1、 存货分类

种 类	2015 年 3 月 31 日			2014 年 12 月 31 日日		
	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	32,521,094.98	276,399.00	32,244,695.98	27,942,986.18	275,355.00	27,667,631.18
库存商品	8,938,259.72		8,938,259.72	13,274,395.77		13,274,395.77
在产品	10,689,182.02		10,689,182.02	13,363,880.34		13,363,880.34
合 计	52,148,536.72	276,399.00	51,872,137.72	54,581,262.29	275,355.00	54,305,907.29

2、 存货跌价准备

存货种类	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2015 年 3 月 31 日
			转回	转销	
原材料	275,355.00	1,044.00			276,399.00

(五) 固定资产

1、 固定资产情况

项 目	机器设备	实验室设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2013 年 12 月 31 日	129,397,844.07	6,117,841.21	1,965,585.14	6,918,526.35	10,170,249.62	154,570,046.39
(2) 本年增加金额	17,926,653.64	631,455.69	1,588,950.98	584,547.53	442,356.49	21,173,964.33
—购置	17,926,653.64	631,455.69	1,588,950.98	584,547.53	442,356.49	21,173,964.33
(3) 本年减少金额	15,957,964.09		2,101,888.52	54,549.98	191,884.00	18,306,286.59
—处置或报废	15,957,964.09		2,101,888.52	54,549.98	191,884.00	18,306,286.59
(4) 2014 年 12 月 31 日	131,366,533.62	6,749,296.90	1,452,647.60	7,448,523.90	10,420,722.11	157,437,724.13
2. 累计折旧						
(1) 2013 年 12 月 31 日	107,169,124.89	4,860,821.69	1,897,579.83	6,046,147.03	8,177,367.20	128,151,040.64
(2) 本年增加金额	6,545,913.60	449,248.71	74,190.99	500,319.20	446,874.30	8,016,546.80
—计提	6,545,913.60	449,248.71	74,190.99	500,319.20	446,874.30	8,016,546.80
(3) 本年减少金额	4,532,462.45		519,123.22	35,525.43	176,337.86	5,263,448.96
—处置或报废	4,532,462.45		519,123.22	35,525.43	176,337.86	5,263,448.96
(4) 2014 年 12 月 31 日	109,182,576.04	5,310,070.40	1,452,647.60	6,510,940.80	8,447,903.64	130,904,138.48
3. 减值准备						

Vitatech Nutritional Sciences, Inc. 经营性资产组
模拟财务报表附注
2014 年度、2015 年 1 至 3 月

项 目	机器设备	实验室设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
(1) 2013 年 12 月 31 日						
(2) 本年增加金额						
—计提						
(3) 本年减少金额						
—处置或报废						
(4) 2014 年 12 月 31 日						
4. 账面价值						
(1) 2013 年 12 月 31 日	22,228,719.18	1,257,019.52	68,005.31	872,379.32	1,992,882.42	26,419,005.75
(2) 2014 年 12 月 31 日	22,183,957.58	1,439,226.50		937,583.10	1,972,818.47	26,533,585.65

项 目	机器设备	实验室设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2014 年 12 月 31 日	131,366,533.62	6,749,296.90	1,452,647.60	7,448,523.90	10,420,722.11	157,437,724.13
(2) 本年增加金额	1,439,845.11	25,589.75	5,507.67	745,570.95	41,944.78	2,258,458.26
—购置	1,439,845.11	25,589.75	5,507.67	745,570.95	41,944.78	2,258,458.26
(3) 本年减少金额	19,430.08			256,958.21	11,594.25	287,982.54
—处置或报废	19,430.08			256,958.21	11,594.25	287,982.54
(4) 2015 年 3 月 31 日	132,786,948.65	6,774,886.65	1,458,155.27	7,937,136.64	10,451,072.64	159,408,199.85
2. 累计折旧						
(1) 2014 年 12 月 31 日	109,182,576.04	5,310,070.40	1,452,647.60	6,510,940.80	8,447,903.64	130,904,138.48
(2) 本年增加金额	1,971,581.64	126,261.22	5,507.67	176,244.35	140,328.95	2,419,923.83
—计提	1,971,581.64	126,261.22	5,507.67	176,244.35	140,328.95	2,419,923.83
(3) 本年减少金额	19,430.08			8,587.19	9,142.01	37,159.28
—处置或报废	19,430.08			8,587.19	9,142.01	37,159.28
(4) 2015 年 3 月 31 日	111,134,727.60	5,436,331.62	1,458,155.27	6,678,597.96	8,579,090.58	133,286,903.03
3. 减值准备						
(1) 2014 年 12 月 31 日						
(2) 本年增加金额						
—计提						
(3) 本年减少金额						

项 目	机器设备	实验室设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
—处置或报废						
(4) 2015 年 3 月 31 日						
4. 账面价值						
(1) 2014 年 12 月 31 日	22,183,957.58	1,439,226.50		937,583.10	1,972,818.47	26,533,585.65
(2) 2015 年 3 月 31 日	21,652,221.05	1,338,555.03		1,258,538.68	1,871,982.06	26,121,296.82

2、 期末无暂时闲置的固定资产

3、 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4、 期末无通过经营租赁租出的固定资产

(六) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项 目	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	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	1,172,358.03	17,585.37	1,119,858.20	16,797.88
合 计	1,172,358.03	17,585.37	1,119,858.20	16,797.88

(七) 应付账款

应付账款明细如下:

项目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	26,358,863.73	20,605,391.49
合 计	26,358,863.73	20,605,391.49

(八) 预收款项

预收款项情况

项目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	2,691,627.14	5,956,031.76
1-2 年 (含 2 年)	3,875.49	3,860.84
合 计	2,695,502.63	5,959,892.60



2、 期末无账龄超过一年的大额预收款项

(九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	2013.12.31	本年增加	本年减少	2014.12.31
短期薪酬	2,996,640.37	23,285,005.50	23,935,566.32	2,346,079.55
离职后福利-设定提存计划	186,294.62	2,853,578.39	2,850,845.23	189,027.78
合 计	3,182,934.99	26,138,583.89	26,786,411.55	2,535,107.33

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.3.31
短期薪酬	2,346,079.55	4,617,579.02	4,603,109.39	2,360,549.18
离职后福利-设定提存计划	189,027.78	628,714.78	767,206.02	50,536.54
合 计	2,535,107.33	5,246,293.80	5,370,315.41	2,411,085.72

2、 短期薪酬列示

项 目	2013.12.31	本年增加	本年减少	2014.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,361,693.72	15,420,750.88	16,017,413.87	765,030.73
(2) 职工福利费	1,319,555.05	1,235,255.57	1,321,946.61	1,232,864.01
(3) 社会保险费	315,391.60	6,628,999.05	6,596,205.84	348,184.81
其中：医疗保险费	315,391.60	6,628,999.05	6,596,205.84	348,184.81
合 计	2,996,640.37	23,285,005.50	23,935,566.32	2,346,079.55

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.3.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	765,030.73	3,215,819.98	3,046,035.51	934,815.20
(2) 职工福利费	1,232,864.01	4,674.37		1,237,538.38
(3) 社会保险费	348,184.81	1,397,084.67	1,557,073.88	188,195.60
其中：医疗保险费	348,184.81	1,397,084.67	1,557,073.88	188,195.60
合 计	2,346,079.55	4,617,579.02	4,603,109.39	2,360,549.18

3、 设定提存计划列示

项 目	2013.12.31	本年增加	本年减少	2014.12.31
养老提存计划	65,380.47	2,027,892.61	2,026,771.30	66,501.78
失业保险费	120,914.15	825,685.78	824,073.93	122,526.00
合 计	186,294.62	2,853,578.39	2,850,845.23	189,027.78

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.3.31
养老提存计划	66,501.78	449,506.53	479,357.25	36,651.06
失业保险费	122,526.00	179,208.25	287,848.77	13,885.48
合 计	189,027.78	628,714.78	767,206.02	50,536.54

(十) 应交税费

税 种	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
加利福尼亚州所得税	117,980.36	57,689.93
工资税	146,757.73	284,672.89
合 计	264,738.09	342,362.82

(十一) 其他应付款

1、 其他应付款情况：

项目	2015 年 3 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	2,080,951.99	4,065,576.93
1-2 年（含 2 年）	1,921,781.92	101,369.43
2-3 年（含 3 年）	93,390.92	
合 计	4,096,124.83	4,166,946.36

2、 期末无账龄超过一年的大额其他应付款项

(十二) 所有者权益

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
归属于母公司的所有者权益	80,636,003.58	84,964,891.41

(十三) 营业收入及营业成本

项 目	2015 年 1-3 月		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,945,950.04	83,968,549.64	358,443,288.61	252,598,124.78
合 计	105,945,950.04	83,968,549.64	358,443,288.61	252,598,124.78

(十四) 销售费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
工资及附加	433,842.88	2,600,969.24
保险费	27,759.42	109,057.26
广告展览费	1,403,909.17	2,613,921.94
差旅费	6,818.45	55,902.95
办公费	1,883.14	28,974.22
业务招待费	2,565.90	21,432.86
佣金	1,220,024.90	4,744,608.28
邮电费	302.67	4,301.16
汽车费		2,347.59
租赁费	7,708.74	122,673.90
修理费	14,161.69	4,705.81
咨询费	176,036.32	527,203.86
其他		5,802.55
合计	3,295,013.28	10,841,901.62

(十五) 管理费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
工资及附加	2,343,820.58	9,248,252.81
折旧	259,400.03	962,529.97
修理费	1,383,903.67	5,318,294.19
邮电费	194,668.01	830,265.19
办公费	788,193.59	2,381,917.87
差旅费	841,205.86	1,548,600.05
汽车费用	40,546.93	173,315.77
社保费	219,711.69	662,905.22
聘请中介机构费	1,107,107.89	7,445,533.76
税费	127,478.78	514,100.17
业务招待费	220,554.59	1,435,909.17
职工教育经费	10,728.55	34,851.96
保险费	294,306.20	602,662.39
水电暖费	34,704.04	242,659.45
广告费	7,786.23	32,288.15
租赁费	102,166.45	396,427.94

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
其他	543,432.51	1,859,092.07
合 计	8,519,715.60	33,689,606.13

(十六) 财务费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
利息支出	119,564.42	646,356.95
减：利息收入	6,848.62	32,822.66
其他	848,785.74	2,959,167.71
合 计	961,501.54	3,572,702.00

(十七) 资产减值损失

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
坏账损失	48,162.79	52,459.11

(十八) 营业外收入**1、 营业外收入分项目情况**

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得合计	2,452.24	1,115,031.32	2,452.24
其中：固定资产处置利得	2,452.24	1,115,031.32	2,452.24

(十九) 营业外支出

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度	计入本期非经常性 损益的金额
捐赠支出	1,199,356.68	3,074,167.88	1,199,356.68

(二十) 所得税费用

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
当期所得税费用	117,757.55	840,014.15
递延所得税调整	-722.44	-3,077.37
合 计	117,035.11	836,936.78

(二十一) 现金流量表补充资料

项 目	2015 年 1-3 月	2014 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,839,067.64	54,892,421.63
加：少数股东本期损益		
资产减值准备	51,455.83	207,836.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,419,923.83	8,016,546.80
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）	-2,452.24	-1,115,031.32
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）	119,564.42	646,356.95
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）	-787.49	-3,132.47
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）	2,433,769.57	-17,139,222.02
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-784,453.31	-10,587,752.77
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	2,216,614.40	16,972,748.22
其 他		
经营活动产生的现金流量净额	14,292,702.65	51,890,771.82
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额		
减：现金的年初余额		
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额		

(二十二) 外币货币性项目

项 目	2015 年 3 月 31 日外币余额	折算汇率	2015 年 3 月 31 日折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	5,551,193.79	6.1422	34,096,542.50
预付账款			
其中：美元	447,803.98	6.1422	2,750,501.61
其他应收款			
其中：美元	261,185.66	6.1422	1,604,254.56
应付账款			
其中：美元	4,291,436.90	6.1422	26,358,863.73
预收账款			
其中：美元	438,849.70	6.1422	2,695,502.63
应付职工薪酬			
其中：美元	392,544.32	6.1422	2,411,085.72
应交税费			
其中：美元	43,101.51	6.1422	264,738.09
其他应付款			
其中：美元	666,882.36	6.1422	4,096,124.83

项 目	2014 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2014 年 12 月 31 日折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	5,334,301.97	6.1190	32,640,593.75
预付账款			
其中：美元	569,160.91	6.1190	3,482,695.61
其他应收款			
其中：美元	260,665.44	6.1190	1,595,011.83
应付账款			
其中：美元	3,367,444.27	6.1190	20,605,391.49
预收账款			
其中：美元	973,997.81	6.1190	5,959,892.60
应付职工薪酬			
其中：美元	414,300.92	6.1190	2,535,107.33
应交税费			
其中：美元	55,950.78	6.1190	342,362.82
其他应付款			
其中：美元	680,984.86	6.1190	4,166,946.36

六、与金融工具相关的风险

VTNS 管理层在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

VTNS 管理层风险管理的总体目标是在不过度影响经营性资产组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。

(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。VTNS 管理层主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，VTNS 管理层会对新客户的信用风险进行评估，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）。VTNS 管理层对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

VTNS 管理层通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(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，包括汇率风险、利率风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。由于 VTNS 经营性资产组不存在借款，因此利率发生可能的变动时，将不会对净利润产生影响。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。VTNS 管理层尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，VTNS 管理层还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于 2014 年度及 2015 年 1-3 月，VTNS 经营性资产组未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(三) 流动性风险

流动风险，是指 VTNS 管理层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。VTNS 管理层的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

七、 关联方及关联交易

(一) 控制本公司的关联方情况:

关联方名称	与本企业关系
Thomas T. Tierney	实际控制人, 任本公司 CEO

(二) 关联交易情况

关联租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	2015 年 1-3 月	2014 年度
Thomas T. Tierney	房屋租金	1,772,049.93	6,891,289.92

关联租赁情况说明: 公司向股东 Thomas T. Tierney 租赁 2 栋房屋 (2802 Dow Avenue Tustin, California 和 2832 Dow Avenue Tustin, California)

(三) 关联方应收应付款项

目名称	关联方	2015 年 3 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	Thomas T. Tierney	591,800.97		580,387.15	

八、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

经营性资产组目前所属公司 VTNS 在资产负债表日存在以下重要或有事项

公司在夏威夷地方法院有涉及诉讼如下:

Carlisle, et al. v. USPLabs, LLC, et al. (Case No. 14-00363)

Davidson, et al. v. USPLabs, LLC, et al. (Case No. 14-00364)

Ofisa, et al. v. USPLabs, LLC, et al. (Case No. 14-00365)

Pantohan, et al. v. USPLabs, LLC, et al. (Case No. 14-00366)

Pavao, et al. v. USPLabs, LLC, et al. (Case No. 14-00367)

公司已经申请驳回上述诉讼申请。在法院做出裁决之前，原告方已撤销诉讼并且不得再以此事项起诉。法院于 2015 年 5 月 7 日就原告方不得再以此事项起诉的撤诉做出裁定。

公司目前正在重点关注代工客户 USPLabs 涉及的案件如下：

Murray, et al., v. USPLabs, LLC, et al. (LASC Case No. BC550480)

Tsui, et al., v. USPLabs, LLC, et al. (LASC Case No. BC559542)

Carolyne, et al. v. USPLabs, LLC, et al. (LASC Case No. BC 508212)

Little, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (LASC Case No. BC534065)

Olson, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (OCSC Case No. 30-2014-00740258-CUPL-CXC)

Reed, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (SDSC Case No. 37-2013-00074052-CU-PI-CTL)

Balila, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (SDSC Case No. 37-2015-00008455-CUPL-CTL)

Banh, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (OCSC Case No. 30-2015-00776749-CUPL-CXC)

Billones, et al. v. USPLabs, LLC, et al. (LASC Case No. BC 575264)

Morales, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (LASC Case No. BC 575262)

Nadura, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (MSC Case No. M131321)

Novida, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (SDSC Case No. 37-2015-00008804-CUPL-CTL)

Stussy, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (SCSC Case No. 115CV278045)

Tali, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (LASC Case No. BC 575263)

Tnaimou, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (MSC Case No. M131322)

Vista, et al. v. USPLabs, LLC, et al., (SCSC Case No. 115CV278046)

上述案件在洛杉矶高级法院审理。

九、 资产负债表日后事项

重要的资产负债表日后事项

无需要披露的重要资产负债表日后事项

十、 其他重要事项

前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十一、 补充资料

当期非经常性损益明细表

项 目	2015.3.31	2014.12.31
非流动资产处置损益	2,452.24	1,115,031.32
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,199,356.68	-3,074,167.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目（结余福利费冲回）		
非经常性损益小计：	-1,196,904.44	-1,959,136.56
减：所得税影响额	-17,953.57	-29,387.05

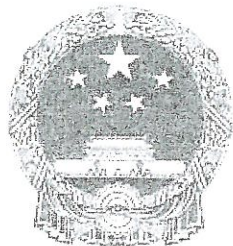
项 目	2015.3.31	2014.12.31
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-1,178,950.87	-1,929,749.51

十二、模拟财务报表的批准

基础财务报表已经 VTNS 管理层于 2015 年 8 月 3 日批准并报出。

同日，本模拟财务报表已经厦门金达威集团股份有限公司董事会及 VTNS 管理层批准并报出。

二〇一五年八月三日



营业执照

(副本)

此复印件与原件一致，仅供
使用，其它无效。

公司名称：_____
年 月 日

注册号 310101000439673

证照编号 01000000201504200097

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

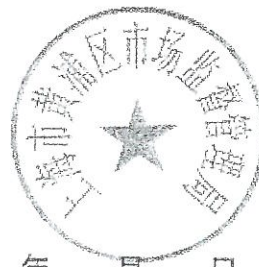
合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

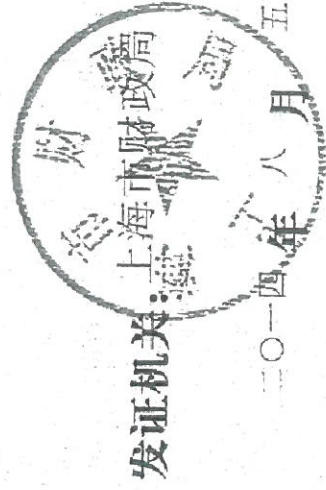


2015年 04月 20日

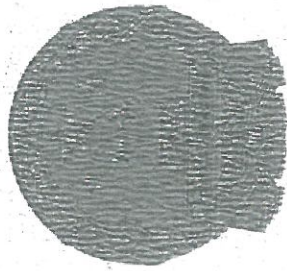
证书序号: NO. 017271

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: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)



主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路6号四楼

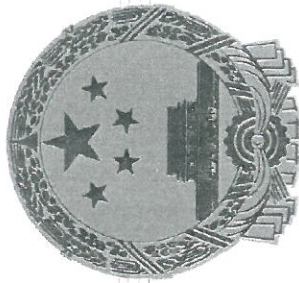
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 9550 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号 (沪财预文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (续期日期: 2010年12月31日)



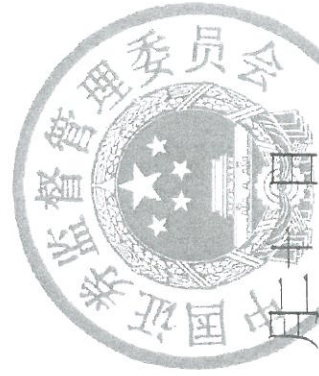
证书序号: 000373

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

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一五年七月

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日