

备考审计报告

安徽乐金健康科技股份有限公司

会审字[2016]1946 号

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

序号	内容	页码
1	备考审计报告	1-2
2	备考合并资产负债表	3
3	备考合并利润表	4
4	备考合并财务报表附注	5-87

备 考 审 计 报 告

安徽乐金健康科技股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的安徽乐金健康科技股份有限公司（以下简称“乐金健康”）按照备考财务报表附注三所述编制基础编制的备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是乐金健康管理层的责任，这种责任包括：（1）按照备考合并财务报表附注三规定所述编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考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

我们的责任是在执行审计工作的基础上对备考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，计划和执行审计工作以对备考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，以获取有关备考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备考财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与备考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，以及评价备考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，乐金健康备考财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定和备考财务报表附注三披露的编制基础编制，公允反映了乐金健康 2015 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2015 年度的备考合并经营成果。

四、报告用途

本报告仅供安徽乐金健康科技股份有限公司为本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金之目的使用，不适用于其他任何用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：方长顺

中国·北京

中国注册会计师：褚诗炜

二〇一六年四月一日

备考合并资产负债表

编制单位：安徽天德新材料股份有限公司				单位：元 币种：人民币			
项 目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日	项 目	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六. 1	342,040,635.38	169,083,732.38	短期借款	六. 17	207,065,247.10	73,017,382.82
应收票据				向中央银行借款			
应收账款				吸收存款及同业存放			
预付款项				拆入资金			
应收利息				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收股利				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
其他应收款	六. 2	200,000.00	10,234.00	应付票据	六. 18	4,500,000.00	633,799.00
存货	六. 3	190,724,322.83	87,312,020.14	应付账款	六. 19	92,441,201.33	34,714,696.77
流动资产合计	六. 4	7,988,191.46	20,884,396.31	预收款项	六. 20	9,919,258.23	10,071,568.32
可供出售金融资产				卖出回购金融资产款			
持有至到期投资				应付手续费及佣金			
长期股权投资	六. 5	-	737,628.32	应付职工薪酬	六. 21	9,892,322.12	6,720,256.00
固定资产				应交税费	六. 22	23,472,482.06	16,302,596.39
无形资产	六. 6	12,631,392.01	8,631,591.17	应付利息	六. 23	346,003.06	201,148.33
在建工程				应付股利	六. 24	10,500,000.00	-
工程物资	六. 7	223,664,482.63	139,439,342.17	其他应付款	六. 25	155,124,857.44	14,022,636.82
固定资产清理				应付分保账款			
无形资产摊销				保险合同准备金			
长期待摊费用	六. 8	42,354,629.22	6,604,137.89	代理买卖证券款			
递延所得税资产				代理承销证券款			
其他流动资产				划分为持有待售的负债			
非流动资产合计		819,603,653.53	433,763,402.78	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		819,603,653.53	433,763,402.78	其他流动负债			
非流动资产合计		819,603,653.53	433,763,402.78	流动负债合计		513,261,371.54	155,684,084.45
发放贷款及垫款				非流动负债：			
可供出售金融资产	六. 9	135,137,296.95	-	长期借款	六. 26	6,128,560.00	2,120,342.67
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产	六. 10	9,718,100.00	8,619,200.00	长期应付款			
固定资产	六. 11	298,791,763.76	268,349,681.45	长期应付职工薪酬			
在建工程	六. 12			专项应付款			
工程物资				预计负债			
固定资产清理				递延收益	六. 27	265,416.67	300,416.67
无形资产	六. 13	103,726,897.67	46,971,621.79	递延所得税负债	六. 16	10,779,638.99	4,032,410.72
开发支出				其他非流动负债			
商誉	六. 14	1,080,090,659.92	502,869,018.37	非流动负债合计		17,167,615.66	6,473,170.06
长期待摊费用	六. 15	1,390,450.15	2,106,187.38	负债合计		530,428,987.20	162,157,254.51
递延所得税资产	六. 16	2,897,959.65	1,256,014.14	所有者权益：			
其他非流动资产				归属于母公司所有者权益合计	六. 28	1,902,134,232.21	1,096,499,527.73
非流动资产合计		1,631,753,128.10	830,171,723.63	少数股东权益	六. 29	18,793,562.22	4,218,044.17
资产总计		2,451,356,781.63	1,262,874,826.41	所有者权益合计		1,920,927,794.43	1,100,717,571.90
负债及所有者权益				负债和所有者权益总计		2,451,356,781.63	1,262,874,826.41
法定代表人：李泽明			主管会计工作的负责人：潘勇		会计机构负责人：潘勇		

备考合并利润表

编制单位：安徽天康药业股份有限公司		单位：元 币种：人民币
项 目	附注	2015年度
一、营业总收入		647,364,247.62
其中：营业收入	六、29	647,364,247.62
利息收入		
汇兑损益		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		596,029,970.65
其中：营业成本	六、29	415,429,976.71
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
营业税金及附加	六、30	6,371,042.65
销售费用	六、31	73,686,058.99
管理费用	六、32	92,314,074.89
财务费用	六、33	2,876,998.64
资产减值损失	六、34	5,151,818.77
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、35	1,098,900.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	7,391,883.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,825,060.28
加：营业外收入	六、37	11,454,185.34
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	六、38	73,641.28
其中：非流动资产处置损失		74,068.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		71,200,604.34
减：所得税费用	五、39	11,404,106.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		59,796,497.90
归属于母公司所有者的净利润		59,339,919.05
少数股东损益		456,578.85
六、其他综合收益的税后净额	五、40	1,018,667.97
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,018,667.97
（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		1,018,667.97
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		1,018,667.97
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		60,815,165.87
归属于母公司所有者的综合收益总额		60,338,587.02
归属于少数股东的综合收益总额		456,578.85

安徽乐金健康科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

截止 2015 年 12 月 31 日

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽乐金健康科技股份有限公司，原名安徽桑乐金股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“乐金健康”），前身合肥南亚桑拿浴设备有限责任公司成立于 1995 年 4 月，成立时注册资本为 50.00 万元，其中金道明出资 30.00 万元、马绍琴出资 20.00 万元。2001 年 4 月，金道明增加投入 146.00 万元，马绍琴增加投入 30.00 万元，注册资本变更为 226.00 万元。2002 年 8 月，金道明增加投入 182.88 万元，注册资本变更为 408.88 万元。注册资本变更后，金道明出资 358.88 万元、占注册资本的比例为 87.77%，马绍琴出资 50.00 万元，占注册资本的比例为 12.23%。

2007 年 10 月 7 日，本公司以 2007 年 9 月末实收资本 408.88 万元为基数，分别按股东持股比例用盈余公积和未分配利润转增资本 3,314.12 万元，转增资本后，本公司注册资本变更为 3,723.00 万元。

2007 年 10 月末，本公司注册资本变更为 5,625.00 万元。其中：原股东金道明以货币资金增缴注册资本 777.00 万元，占注册资本的比例为 13.81%；新增股东江苏天氏创业投资有限公司、江苏高达创业投资有限公司和苏州市大元置业有限公司分别以货币资金 956.25 万元、1,912.50 万元和 956.25 万元认缴注册资本，占注册资本的比例分别为 5%、10%和 5%，该等出资超过注册资本部分计入资本公积。

2007 年 12 月 28 日，合肥南亚桑拿浴设备有限责任公司整体变更为合肥南亚桑拿设备股份有限公司，以截至 2007 年 10 月 31 日止经审计的净资产 84,809,361.56 元按 1: 0.66325 的比例折合成股本 5,625 万元，未折股部分 28,559,361.56 元计入资本公积。

2009 年 4 月，经合肥市工商行政管理局核准，本公司名称变更为安徽桑乐金股份有限公司。

根据 2009 年第三次临时股东大会审议批准，2010 年 1 月公司申请新增注册资本人民币 500.00 万元，全部由北京商契九鼎投资中心（有限合伙）以 3,000.00 万元认缴，出资方式均为货币，此次增资后注册资本为 6,125.00 万元。

根据公司 2010 年第一次临时股东大会审议批准，申请首次向社会公开发行人民币普通股股票 2,050 万股，每股面值 1.00 元，共计增加注册资本人民币 20,500,000.00 元。经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1066 号文《关于核准安徽桑乐金股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市的批复》核准，2011 年 7 月公司向社会公开发行人民币普通股股票 2,050 万股，变更后注册资本为人民币 81,750,000.00 元。

根据公司 2012 年度股东大会通过的资本公积转增股本方案，以 2012 年末总股本 8,175 万股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 5 股，共转增股本 4,087.50 万股，转增后注册资本变更为人民币 122,625,000.00 元。

根据公司 2013 年度股东大会通过的资本公积转增股本方案，以 2013 年末总股本 12,262.50 万股为基数，以资本公积转增股本，每 10 股转增 10 股，共转增股本 12,262.50 万股，转增后注册资本变更为人民币 245,250,000.00 元。

根据公司 2014 年度第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准安徽桑乐金股份有限公司向龚向民等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2014]1111 号）的核准，由公司向龚向民、陈孟阳发行人民币普通股 9,125,474 股（每股发行价均为人民币 7.89 元）购买其持有的深圳市卓先实业有限公司（以下简称“卓先实业”）100%股权；同

时，由公司向特定投资者安徽大安投资管理有限公司发行人民币普通股 1,282,353 股、向第一创业证券股份有限公司发行人民币普通股 834,117 股、向江苏天氏创业投资有限公司发行人民币普通股 2,117,647 股（每股发行价均为人民币 8.50 元）募集配套资金，以上合计申请增加注册资本及股本人民币 13,359,591.00 元，变更后的注册资本及股本为人民币 258,609,591.00 元。

根据公司 2015 年度第二次临时股东大会决议和修改后章程规定，并经中国证券监督管理委员会《关于核准安徽桑乐金股份有限公司向韩道虎等发行股份购买资产并募集配套资金的批复（证监许可[2015]1634 号文）的核准，由公司向韩道虎、马鞍山聚道成投资中心（有限合伙）、上海弘励科技发展有限公司、西藏凤凰创业投资管理合伙企业（有限合伙）、韩道龙合计发行人民币普通股 63,000,000 股购买其持有的安徽久工健业股份有限公司（以下简称“久工健业”）100%股权；同时，向特定投资者国投瑞银基金管理有限公司发行人民币普通股 5,676,855 股、向诺安基金管理有限公司发行人民币普通股 4,366,812 股、向泓德基金管理有限公司发行人民币普通股 4,366,812 股、向财通基金管理有限公司发行人民币普通股 3,275,110 股（每股发行价均为人民币 11.45 元）募集配套资金，以上合计申请增加注册资本及股本人民币 80,685,589.00 元，变更后的注册资本及股本为人民币 339,295,180.00 元。

根据公司 2015 年度第三次临时股东大会审议通过的《<安徽桑乐金股份有限公司限制性股票激励计划>、第三届董事会第十二次会议决议以及修改后的章程规定，由公司对马绍琴、金浩、汪燕、胡萍等 91 名激励对象授予限制性股票 19,800,000 股，每股面值 1 元，申请增加股本人民币 19,800,000.00 元，变更后注册资本为人民币 359,095,180.00 元。

根据公司 2015 年第四次临时股东大会审议通过了《关于公司变更名称及修订<公司章程>相应条款的议案》。公司将名称从“安徽桑乐金股份有限公司”变更为“安徽乐金健康科技股份有限公司”，同时对《公司章程》的相应条款做相应调整，并于 2015 年 9 月 9 日取得更名后营业执照。

公司的经营地址：合肥市长江西路 669 号 AJ-9 地块。

法定代表人：金道明。

公司经营范围：远红外线桑拿设备、机电产品的生产、委托加工、销售及自营进出口业务（凭许可证经营）；医疗器械二类；6826 物理治疗及康复设备的生产、销售；远红外线桑拿设备及衍生产品的设计、咨询、服务及销售及租赁；木材、木制品、建筑装璜材料、电子产品、电讯器材、五金交电、卫生洁具、计算机及配件、印刷器材、机械设备、文体用品、化工产品（除危险品）、工艺品（不含金银制品）、服装、皮革制品、保健用品、土特产品、玻璃制品销售。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 4 月 1 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围

（1）本公司本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	上海宇森国际贸易有限公司	上海宇森	60	—
2	芜湖乐金健康电子科技有限公司	芜湖电子	94	—
3	Saunalux GmbH Products & Co KG	Saunalux	100	—
4	安徽金梧健康科技有限公司	金梧科技	100	—
5	Golden Desings INC. (N.A)	Golden Desings	65	—
6	深圳市卓先实业有限公司	卓先实业	100	—
7	东莞市卓先实业有限公司	东莞卓先	—	100
8	安徽久工健业有限责任公司	久工健业	100	—
9	上海久工实业有限公司	上海久工	—	100
10	深圳市福瑞斯保健器材有限公司	福瑞斯	100	—
11	上海瑞宇健身休闲用品有限公司	瑞宇健身	100	—
12	上海优菲健身用品有限公司	优菲健身	—	100

(2) 本公司本期合并财务报表范围变化

本期新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期纳入合并范围原因
1	安徽久工健业有限责任公司	久工健业	非同一控制下的企业合并
2	上海久工实业有限公司	上海久工	非同一控制下的企业合并
3	深圳市福瑞斯保健器材有限公司	福瑞斯	非同一控制下的企业合并
4	上海瑞宇健身休闲用品有限公司	瑞宇健身	非同一控制下的企业合并
5	上海优菲健身用品有限公司	优菲健身	非同一控制下的企业合并

本期减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本期减少原因
1	上海宇森国际贸易有限公司	上海宇森	股权转让

本期新增及减少子公司的具体情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、拟发行股份购买资产的情况

1. 交易情况说明

根据安徽乐金健康科技股份有限公司 2016 年 3 月 7 日第三届董事会第十七次会议，通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的议案》，本公司拟通过向特定对象非公开发行股份和支付现金相结合的方式购买潘建忠、黄小霞持有的深圳市福瑞斯保健器材有限公司 100%股权及陈伟、李江持有的上海瑞宇健身休闲用品有限公司 100%股权，并募集配套资金。

本次交易标的的最终交易价格以中水致远评报字[2016]第 2092 号《安徽乐金健康科技股份有限公司拟发行股份及支付现金购买深圳市福瑞斯保健器材有限公司股权项目资产评估报告》、中水致远评报字[2016]第 2093 号《安徽乐金健康科技股份有限公司拟发行股份及支付现金购买上海瑞宇健身休闲用品有限公司股权项目资产评估报告》中采用收益法对交易标的进行评估，评估价值分别为 25,400.00 万元、19,800.00 万元为作价依据。经交易各方协商确定，本次交易价

格分别为 25,000.00 万元、19,800.00 万元。

本次交易完成后，乐金健康将持有福瑞斯、瑞宇健身 100%股权，潘建忠、黄小霞、陈伟、李江将成为上市公司股东。本次发行股份及支付现金购买资产交易的生效和实施是本次募集配套资金生效和实施的前提条件，最终募集配套资金的完成情况不影响本次发行股份及支付现金购买资产交易行为的实施。

综上，编制本次备考财务报表，是考虑乐金健康备考合并拟收购资产，即将乐金健康 2015 年度的财务报表备考合并拟收购资产福瑞斯、瑞宇健身的财务报表。

2. 标的公司的基本情况

（1）深圳市福瑞斯保健器材有限公司

深圳市福瑞斯保健器材有限公司（以下简称“福瑞斯”），成立于 2013 年 7 月，成立时注册资本为人民币 100.00 万元，其中：潘建忠认缴出资 80.00 万元、认缴比例为 80%；黄小霞认缴出资 20.00 万元、认缴比例为 20%。公司实行认缴申报制度，经深圳市市场监督管理局核准设立登记，取得注册号为 440301107609511 的《企业法人营业执照》。2015 年 7 月底本公司已实际收到股东潘建忠、黄小霞按认缴出资额，其中：潘建忠出资 80.00 万元、出资比例为 80%；黄小霞出资 20.00 万元、出资比例为 20%。

公司的经营地址：深圳市龙岗区横岗街道长江埔路 49 号京铁科技工业园。

法定代表人：潘建忠。

公司经营范围：一般经营项目：医疗器械的研发；保健器具、康复理疗器具（不含假肢、矫形器（辅助器具）等须经前置审批许可的醒目），健身器材、美容器具、家居产品的研发及销售，电子按摩器材及其相关材料，座、靠、垫制品的开发、销售；低压电器配件、日用五金制品、电子产品，模具、家具、家电，化工原料（需经前置项目许可项目除外）、聚氨酯泡棉制品的销售及技术转让、咨询；国内贸易；经营进出口业务。许可经营项目：医疗器械、保健器具、康复

理疗器具、健身器材、美容器具、家居产品的生产、销售；电子按摩器材及其相关材料，座、靠、垫制品的生产、加工。

（2）上海瑞宇健身休闲用品有限公司

上海瑞宇健身休闲用品有限公司（以下简称“瑞宇健身”），成立于 2003 年 6 月，成立时注册资本人民币 50.00 万元，实收资本人民币 50.00 万元，其中：陈伟出资 45.00 万元，持股比例 90%；李江出资 5.00 万元，持股比例 10%。此次出资业经公信中南会计师事务所审验，并于 2003 年 5 月 29 日出具公会虹[2003] 验字第 388 号《验资报告》，并经上海市工商行政管理局长宁分局登记设立，取得注册号为 3101052006302 的《企业法人营业执照》。

2006 年 1 月 6 日，根据瑞宇健身股东会决议及章程规定，公司注册资本由人民币 50 万元增加至人民币 100.00 万元，新增注册资本人民币 50 万元，由陈伟、李江认缴。本次增资完成后，公司注册资本变更为人民币 100.00 万元，股权结构为：陈伟出资人民币 90.00 万元，持股比例 90%；李江出资人民币 10.00 万元，持股比例 10%。此次出资业经上海瑞和会计师事务所有限公司验证，并于 2006 年 1 月 11 日出具了瑞和会验字（2006）第 0102 号《验资报告》。

2011 年 4 月 12 日，根据瑞宇健身股东会决议及章程规定，公司注册资本由人民币 100.00 万元增加至人民币 200.00 万元，新增注册资本人民币 100.00 万元，由陈伟、李江认缴。本次增资完成后，公司注册资本变更为人民币 200.00 万元，股权结构为：陈伟出资人民币 180.00 万元，持股比例 90%；李江出资人民币 20.00 万元，持股比例 10%。本次出资业经上海瑞和会计师事务所有限公司审验，并于 2011 年 4 月 19 日出具瑞和会验字（2011）第 0399 号《验资报告》。

2014 年 6 月 20 日，根据瑞宇健身股东会决议及章程规定，公司注册资本由人民币 200.00 万元增加至人民币 500.00 万元，新增注册资本人民币 300.00 万元，由陈伟、李江认缴。本次增资完成后，公司注册资本变更为人民币 500.00 万元，股权结构为：陈伟出资人民币 450.00 万元，持股比例 90%；李江出资人民币 50.00 万元，持股比例 10%。公司于 2014 年 7 月 22 日就本次增资在上海市工商行政管理局宝山分局办理了变更登记手续。

公司的经营地址：上海市宝山区长江西路 1568 号 2 号楼 309 室 R 座

法定代表人：陈伟。

公司经营范围：健身器材、儿童玩具、儿童用品、体育用品、文教用品、日用百货、五金交电批发、零售；运动场所咨询；健身管理咨询服务；企业管理咨询；健身器材租赁。【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】

三、备考财务报表的编制基础

1. 持续经营

本公司对自 2015 年末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制备考财务报表是合理的。

2. 本备考合并财务报表备考范围

本备考财务报表是以乐金健康 2015 年度财务报表为基础，于会计期间备考合并拟收购资产福瑞斯、瑞宇健身，编制而成。

3. 本备考合并财务报表根据以下假设基础编制

（1）备考合并财务报表附注二所述的议案能够得中国证券监督管理委员会的批准。

（2）本备考合并财务报表是假设附注二所述的交易行为已于 2015 年 1 月 1 日施行完成，本公司通过支付合并对价实现对福瑞斯、瑞宇健身的企业合并的投资架构于 2015 年 1 月 1 日已存在，并按此架构自 2015 年 1 月 1 日起将福瑞斯、瑞宇健身纳入到财务报表的编制范围。

（3）本备考合并财务报表以乐金健康业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2015 年度的财务报表、福瑞斯业经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2015 年度、2014 年度的财务报表、瑞宇健身业经华普天健

会计师事务所（特殊普通合伙）审计的 2015 年度、2014 年度的财务报表为基础，并结合中水致远资产评估有限公司出具的中水致远评报字[2016]第 2092 号、中水致远评报字[2016]第 2093 号资产评估报告所确认的评估结果，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的有关规定，采用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进行了相关调整和重新表述编制而成。

（4）本次非公开发行股份及支付现金购买福瑞斯、瑞宇健身 100%股权属非同一控制下企业合并，本备考合并财务报表按照《企业会计准则—企业合并》的规定编制。

（5）本备考财务报表是按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《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》等相关规定和要求编制，仅供本公司为申请向特定对象发行股份购买资产之目的使用。

在本备考财务报表附注中，除非特别说明外，以下“公司”或“本公司”指乐金健康和拟收购资产福瑞斯、瑞宇健身之合并主体。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的备考财务状况、备考经营成果和备考所有者权益变动等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一个日历年度。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，境外(分)子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或

类似表决权) 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。

控制是指本公司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。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等), 结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注: 有时也称为特殊目的主体)。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策, 反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的, 应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一

直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵

销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在

最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似

汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）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：

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

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

③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单独列示“其他综合收益”。

④外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

(1) 金融资产的分类

①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直接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，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公

允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；

可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

（2）金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合

同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业

应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

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，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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，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，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。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

- A.发行方或债务人发生严重财务困难；
- B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本发生较大幅度下降，或者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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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。

10. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 500 万元以上应收账款，50 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。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，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

按账龄组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	100%	100%

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

11. 存货

(1) 存货的分类：存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

② 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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③ 存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④ 资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金

额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法：

低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表

明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A. 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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质

且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会

计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

13. 投资性房地产

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- （1）已出租的土地使用权。
- （2）持有并准备增值后转让的土地使用权。
- （3）已出租的建筑物。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用年限超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折

旧率如下：

类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋建筑物	30	3.17	5
机器设备	6-14	15.83-6.79	5
运输设备	6	15.83	5
办公设备	5	19.00	5

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。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计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程

安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

16. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

17. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系统合理（直线法）摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额，残值为零。但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定

的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

③开发阶段的支出同时满足下列条件时确认为无形资产：

A. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3) 固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

(4) 在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5) 无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

20. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司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。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或

应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认

提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

22. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

24. 经营租赁和融资租赁

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，除此

之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

（2）融资租赁

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政

策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入其他业务收入。

25. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本年无会计政策的变更事项。

(2) 会计估计变更

本年无会计估计的变更事项。

26. 前期会计差错更正

本年无前期会计差错更正事项。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	内销主营业务收入	中华人民共和国境内公司 17%
城市维护建设税	应纳流转税	本公司、卓先实业、芜湖电子、安徽金梧、瑞宇健身 7%，上海宇森、久工健业、上海久工、东莞卓先、福瑞斯、优菲健身 5%
企业所得税	应纳税所得额	本公司、久工健业、深圳卓先 15%，上海宇森、芜湖电子、安徽金梧、上海久工、东莞卓先、福瑞斯、瑞宇健身 25%，优菲健身 20%

注 1：本公司、卓先实业、久工健业具有进出口经营权，其出口商品执行出口退税政策，根据财政部、国家税务总局相关文件规定，退税率为 17%。

2. 税收优惠及批文

(1) 2014 年 10 月 21 日，本公司取得安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局以及安徽省地方税务局联合颁发的高新技术企业认定证书，证书编号为 GR201434000776，有效期三年，按照有关规定，本公司自 2014 年起至 2016 年享受国家高新技术企业所得税优惠政策，企业所得税按 15%税率计缴。

(2) 2015 年 6 月 19 日，久工健业取得安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局以及安徽省地方税务局联合颁发的高新技术企业认定证书，证书编号为 GR201534000050，有效期三年，按照有关规定，本公司自 2015 年度、2016 年度、2017 年度享受国家高新技术企业所得税优惠政策，企业所得税按 15%税率计缴。

(3) 根据《关于小型微利企业所得税优惠政策有关问题的通知》财税〔2014〕34 号、《关于扩大小型微利企业减半征收企业所得税范围有关问题的公告》国家税务总局公告 2014 年第 23 号、《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》财税〔2015〕34 号、《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》财税〔2015〕99 号优菲健身 2014、2015 年均符合小型微利企业税收优惠政策要求，故 2014 年度、2015 年度企业所得税按 20%税率计缴。

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项 目	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	225,277.01	219,177.52
银行存款	336,395,874.44	168,611,035.26
其他货币资金	5,419,483.93	253,519.60
合 计	342,040,635.38	169,083,732.38
其中：存放在境外的款项总额	20,157,237.75	33,947,994.51

(1) 2015 年末其他货币资金中 3,619,483.93 为子公司久工健业的远期结汇保证金以及二级子公司上海久工以支付宝形式取得的货币资金；1,800,000.00 是子公司瑞宇健身的银行承兑汇票保证金。除此之外，2015 年末货币资金中无其他因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 2015 年末货币资金中存放在境外的款项余额为 20,157,237.75 元，主要是境外子公司的货币资金。

(3) 2015 年末货币资金较 2014 年末增长 102.29%，主要原因系 2015 年实施股权激励募集资金以及 2015 年增加非同一控制下企业合并子公司久工健业的年末货币资金。

2. 应收票据

种 类	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑票据	200,000.00	10,254.00
商业承兑票据	—	—
合 计	200,000.00	10,254.00

2015 年末应收票据较 2014 年末大幅增加，主要原因系 2015 年子公司瑞宇健身增加了票据结算业务。

3. 应收账款

(1) 应收账款按种类列示

类 别	2015.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	201,899,558.10	100.00	11,175,235.27	5.54	190,724,322.83
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—

合 计	201,899,558.10	100.00	11,175,235.27	5.54	190,724,322.83
-----	----------------	--------	---------------	------	----------------

(续上表)

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	92,188,720.83	100.00	4,876,700.69	5.29	87,312,020.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	92,188,720.83	100.00	4,876,700.69	5.29	87,312,020.14

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

无

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2015.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	191,501,195.22	9,575,059.78	5.00
1 至 2 年	9,741,339.29	974,133.92	10.00
2 至 3 年	61,964.04	30,982.02	50.00
3 年以上	595,059.55	595,059.55	100.00
合 计	201,899,558.10	11,175,235.27	5.54

账 龄	2014.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	90,604,756.96	4,530,237.84	5.00
1 至 2 年	1,176,297.73	117,629.77	10.00

2 至 3 年	357,666.14	178,833.08	50.00
3 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合 计	92,188,720.83	4,876,700.69	5.29

确定该组合依据的说明：详见附注四、10。

(2) 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3,609,464.74元，本期由于非同一控制下企业合并新增子公司久工健业增加坏账准备金额2,720,340.24元，本期由于转让子公司上海宇森减少坏账准备金额726.10元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	30,544.30

本期公司将时间较长的零星客户尾款，合计20户，总额30,544.30元，进行核销坏账。

(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	2015.12.31	占应收账款 期末余额合 计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
深圳市好家庭实业有限公司	12,037,000.00	5.96	601,850.00
北京康体亿佰健身器材有限公司	11,809,263.00	5.85	590,463.15
TRUCORE DISTRIBUTORS,INC	10,747,959.96	5.32	537,398.00
Costco Wholesale USA	9,880,525.39	4.89	494,026.27
上海福健实业发展有限公司	8,508,354.00	4.22	425,417.70
合 计	52,983,102.35	26.24	2,649,155.12

(5) 2015年年末应收账款账面余额较2014年年末增长119.01%，主要原因是2015年增加非同一控制下企业合并子公司久工健业的年末应收账款，以及公司拓展销售渠道，客户数量增加，应收账款余额相应增加。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2015.12.31		2014.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	7,758,835.07	97.13	20,523,763.69	98.27
1 至 2 年	2,359.00	0.03	167,024.44	0.80
2 至 3 年	36,600.00	0.46	193,608.38	0.93
3 年以上	190,397.39	2.38	—	—
合 计	7,988,191.46	100.00	20,884,396.51	100.00

(2) 预付款项 2015 年末余额中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2015.12.31	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
上海帝林国际贸易有限公司	2,948,778.69	36.91
徐州凯利尔桑拿设备有限公司	334,713.59	4.19
嘉兴市秀洲区华纺喷织厂	307,462.74	3.85
深圳市锦源运动按摩器材有限公司	216,000.00	2.70
深圳市盟迪奥科技有限公司	207,500.00	2.60
合 计	4,014,455.02	50.25

(4) 2015 年末预付款项较 2014 年末下降 61.75%，主要原因是公司 2015 年转让子公司上海宇森，减少其年末预付材料款。

5. 应收利息

项 目	2015.12.31	2014.12.31
定期存款	—	737,628.52
合 计	—	737,628.52

6. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	2015.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	14,559,865.65	100.00	1,928,473.64	13.25	12,631,392.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	14,559,865.65	100.00	1,928,473.64	13.25	12,631,392.01

(续上表)

类 别	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	10,321,636.23	100.00	1,690,045.06	16.37	8,631,591.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	10,321,636.23	100.00	1,690,045.06	16.37	8,631,591.17

① 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

无

② 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	2015.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	11,186,372.25	559,302.47	5.00
1 至 2 年	1,474,402.29	147,440.23	10.00
2 至 3 年	1,354,720.35	677,360.18	50.00
3 年以上	544,370.76	544,370.76	100.00
合 计	14,559,865.65	1,928,473.64	13.25
账 龄	2014.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,738,620.12	336,930.99	5.00
1 至 2 年	1,948,765.50	194,876.52	10.00
2 至 3 年	952,026.13	476,013.07	50.00
3 年以上	682,224.48	682,224.48	100.00
合 计	10,321,636.23	1,690,045.06	16.37

确定该组合依据的说明：详见附注四、10。

(2) 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243,957.92元，本期由于非同一控制下企业合并新增子公司久工健业增加坏账准备金额127,371.91元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	132,901.25

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
青草湖艺品厂	押金	127,901.25	收不回来	否
陈萍	备用金	5,000.00	收不回来	否
合 计		132,901.25		

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015.12.31	2014.12.31
------	------------	------------

保证金和押金	7,653,204.27	5,674,722.68
出口退税款	3,271,984.08	397,945.56
备用金	2,096,664.04	2,800,825.04
其他	1,538,013.26	1,448,142.95
合 计	14,559,865.65	10,321,636.23

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2015.12.31	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税款	出口退税款	3,271,984.08	1 年以内	22.47	163,599.20
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金保证金	770,000.00	1-3 年	5.29	84,000.00
上海机电设备招标有限公司	押金保证金	623,600.00	1 年以内	4.28	31,180.00
东莞市企石镇霞朗股份经济合作社	押金	566,900.00	1 年以内	3.89	28,345.00
深圳市京铁经济发展有限公司	押金	529,206.00	2 年以内	3.64	36,134.80
合 计		5,761,690.08		39.57	343,259.00

(6) 2015年末其他应收款账面余额较2014年末增长41.06%，主要是本年子公司福瑞斯出口退税款增加所致。

7. 存货

(1) 存货分类

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,528,687.95	—	63,528,687.95	43,161,011.93	—	43,161,011.93
库存商品	130,206,511.90	484,552.12	129,721,959.78	65,144,592.98	49,685.00	65,094,907.98
在产品	21,326,658.96	—	21,326,658.96	24,699,064.69	—	24,699,064.69
委托加工物资	8,115,829.92	—	8,115,829.92	4,719,901.88	—	4,719,901.88
包装物	—	—	—	229,395.48	—	229,395.48

自制半成品	971,346.02	—	971,346.02	1,535,060.21	—	1,535,060.21
合 计	224,149,034.75	484,552.12	223,664,482.63	139,489,027.17	49,685.00	139,439,342.17

(2) 存货跌价准备

项 目	2014.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2015.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	—	—	—	—	—	—
库存商品	49,685.00	434,867.12	—	—	—	484,552.12
合 计	49,685.00	434,867.12	—	—	—	484,552.12

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转回金额占该项存货年末余额的比例
库存商品	年末存货成本高于其可变现净值	—	—

(4) 存货可变现净值系按存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税金后的金额确定。

(5) 2015年末存货账面余额较2014年末增长60.69%，主要原因是公司本年增加非同一控制下企业合并子公司久工健业的年末存货余额，以及美国子公司Golden Desings INC. (N.A)、子公司福瑞斯、瑞宇健身2015年业务规模增长，存货余额增长。

(6) 年末存货无用于抵押、担保及其他所有权受限的情况。

8. 其他流动资产

项目	2015.12.31	2014.12.31
银行理财产品	27,000,000.00	2,000,000.00
待抵扣进项税	8,823,910.72	2,562,206.91
装修费	3,525,999.08	—
房租费	842,878.50	525,877.56
其他	2,161,840.92	1,516,053.42
合 计	42,354,629.22	6,604,137.89

2015 年末其他流动资产较 2014 年末增长 541.33%，主要原因是公司本年增加非同一控制下企业合并子公司久工健业的年末其他流动资产。

9. 可供出售的金融资产

(1)可供出售金融资产情况

项 目	2015.12.31			2014.12.31		
	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	135,137,296.95	—	135,137,296.95	—	—	—
按公允价值计量的	—	—	—	—	—	—
按成本计量的	135,137,296.95	—	135,137,296.95	—	—	—
合 计	135,137,296.95	—	135,137,296.95	—	—	—

(2)期末按公允价值计量的可供出售金融资产

无

(3)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			
	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
安徽和县农村商业银行股份有限公司	—	35,137,296.95	—	35,137,296.95
契约型基金	—	100,000,000.00	—	100,000,000.00
合 计	—	135,137,296.95	—	135,137,296.95

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	2015 年度现金红利
	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31		
安徽和县农村商业银行股份有限公司	—	—	—	—	6.73	—
契约型基金	—	—	—	—	—	6,000,000.00
合 计	—	—	—	—	—	6,000,000.00

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	期初已计提减值余额	本期计提	其中：从其他综合收益转入	本期减少	其中：期后公允价值回升转回	期末已计提减值余额
可供出售权益工具	—	—	—	—	—	—
可供出售债务工具	—	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—	—

(5)可供出售金融资产 2015 年增加数为非同一控制下企业合并子公司久工健业的可供出售金融资产。

10. 投资性房地产

(1) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 期初余额	8,619,200.00	8,619,200.00
2. 本期增加金额	1,098,900.00	1,098,900.00
(1) 外购	—	—
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	—	—
(3) 企业合并增加	—	—
(4) 公允价值变动	1,098,900.00	1,098,900.00
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
(2) 其他转出	—	—
(3) 公允价值变动	—	—
4. 期末余额	9,718,100.00	9,718,100.00

(2) 2015 年末投资性房地产不存在抵押等情形。

11. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	土地	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原						

值:						
1. 2014.12.31	217,956,924.43	63,196,877.61	18,099,723.25	15,329,199.49	12,732,754.35	327,315,479.13
2.本期增加 金额	43,122,872.20	14,453,812.22	—	6,033,762.78	5,854,705.37	69,465,152.57
（1）购置	978,744.74	4,464,835.77	—	—	1,060,039.23	6,503,619.74
（2）在建工 程转入	65,384.60	—	—	—	—	65,384.60
（3）企业合 并增加	42,078,742.86	9,988,976.45	—	6,033,762.78	4,794,666.14	62,896,148.23
3.本期减少 金额	—	276,762.80	2,660,034.35	449,214.72	432,682.41	3,818,694.28
（1）处置或 报废	—	276,762.80	2,660,034.35	449,214.72	432,682.41	3,818,694.28
4. 2015.12.31	261,079,796.63	77,373,927.03	15,439,688.90	20,913,747.55	18,154,777.31	392,961,937.42
二、累计折旧						
1. 2014.12.31	22,873,550.70	22,241,803.44	—	7,320,895.48	6,286,227.62	58,722,477.24
2.本期增加 金额	13,991,663.45	11,322,922.99	—	5,096,435.35	5,152,736.76	35,563,758.55
（1）计提	7,129,337.03	6,232,554.63	—	2,031,034.34	1,884,090.67	17,277,016.67
（2）企业合 并增加	6,862,326.42	5,090,368.36	—	3,065,401.01	3,268,646.09	18,286,741.88
3.本期减少 金额	—	0.06	—	274,392.77	84,989.74	359,382.57
（1）处置或 报废	—	0.06	—	274,392.77	84,989.74	359,382.57
4. 2015.12.31	36,865,214.15	33,564,726.37	—	12,142,938.06	11,353,974.64	93,926,853.22
三、减值准备						
1. 2014.12.31	—	243,320.44	—	—	—	243,320.44
2.本期增加 金额	—	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—	—
3.本期减少 金额	—	—	—	—	—	—
（1）处置或 报废	—	—	—	—	—	—
4. 2015.12.31	—	243,320.44	—	—	—	243,320.44
四、账面价值						

1.期末账面价值	224,214,582.48	43,565,880.22	15,439,688.90	8,770,809.49	6,800,802.67	298,791,763.76
2.期初账面价值	195,083,373.73	40,711,753.73	18,099,723.25	8,008,304.01	6,446,526.73	268,349,681.45

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	2,557,231.75

(5) 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
房屋及建筑物	128,397,801.36	建设竣工决算 2014 年 12 月已完成，目前正在办理各部门的验收手续

(6) 2015 年末固定资产中，子公司德国 Saunalux 的 Nösberts-Weidmoos 村, Altenschlirfer 大街 11 号的土地已用作银行借款抵押；子公司久工健业其坐落在和县经济开发区土地以及房产进行抵押，抵押权证编号：土地（和县国用 2014 第 0938 号）房产（和县房地权证历阳镇字第 201401711、20141712、20141713、20141715 号）。

12. 在建工程

(1) 在建工程账面余额

项目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
加热箱改造(煤改气)	—	—	—	—	—	—

(2) 工程项目变动情况

项目名称	预算金额	2014.12.31	本年增加	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2015.12.31
加热箱改造(煤改气)	—	—	65,384.60	65,384.60	—	—

(续上表)						
项目名称	工程投入 占预算比 例(%)	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本年利 息资本化金 额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源
加热箱改造(煤改气)	—	已完成	—	—	—	自有资金

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 2014.12.31	38,101,400.00	5,834,435.15	11,758,333.33	55,694,168.48
2. 本期增加金额	22,211,008.74	315,199.66	43,405,420.00	65,931,628.40
(1) 购置	—	—	33,766,720.00	33,766,720.00
(2) 内部研发	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	22,211,008.74	315,199.66	9,638,700.00	32,164,908.40
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 2015.12.31	60,312,408.74	6,149,634.81	55,163,753.33	121,625,796.88
二、累计摊销				
1. 2014.12.31	4,554,674.35	1,805,372.34	2,362,500.00	8,722,546.69
2. 本期增加金额	2,465,748.04	710,970.71	5,999,633.77	9,176,352.52
(1) 计提	889,261.33	527,742.24	4,811,300.90	6,228,304.47
(2) 企业合并增加	1,576,486.71	183,228.47	1,188,332.87	2,948,048.05
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4. 2015.12.31	7,020,422.39	2,516,343.05	8,362,133.77	17,898,899.21
三、减值准备				
1. 2014.12.31	—	—	—	—
2. 本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—

4. 2015.12.31	—	—	—	—
四、账面价值				
1.期末账面价值	53,291,986.35	3,633,291.76	46,801,619.56	103,726,897.67
2.期初账面价值	33,546,725.65	4,029,062.81	9,395,833.33	46,971,621.79

(2) 2015 年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 2015 年年末无形资产账面原值较 2014 年年末增长 118.38%，主要原因是本年增加非同一控制下企业合并子公司久工健业的年末无形资产，以及美国子公司 Golden Desings INC. (N.A)的无形资产增加。

(4) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

14. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014.12.31	本年增加		本年减少		2015.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
Saunalux	5,229,687.47	—	—	—	—	5,229,687.47
卓先实业	89,953,343.31	—	—	—	—	89,953,343.31
久工健业	—	578,085,170.04	—	—	—	578,085,170.04
福瑞斯	228,398,247.26	—	—	—	—	228,398,247.26
瑞宇健身	181,639,107.29	—	—	—	—	181,639,107.29
合 计	505,220,385.33	578,085,170.04	—	—	—	1,083,305,555.37

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2014.12.31	本年增加		本年减少		2015.12.31
		计提	其他	处置	其他	
Saunalux	2,351,366.46	863,528.99	—	—	—	3,214,895.45
卓先实业	—	—	—	—	—	—
久工健业	—	—	—	—	—	—
福瑞斯	—	—	—	—	—	—
瑞宇健身	—	—	—	—	—	—

合 计	2,351,366.46	863,528.99	—	—	—	3,214,895.45
-----	--------------	------------	---	---	---	--------------

(3) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：将评估的企业价值与公司可辨认净资产进行比较，若企业价值大于可辨认净资产价值，则不需要计提减值准备，若企业价值小于可辨认净资产，则按差额计提减值准备。

(4) 本年新增商誉的说明，详见附注七、1。

15. 长期待摊费用

项目	2014.12.31	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	2015.12.31
装修费	1,654,731.11	1,106,608.56	1,461,180.75	—	1,300,158.92
广告费	451,456.27	40,000.00	401,165.04	—	90,291.23
合 计	2,106,187.38	1,146,608.56	1,862,345.79	—	1,390,450.15

(1) 长期待摊费用本年增加数中 611,047.56 元为非同一控制下企业合并增加子公司久工健业的装修费。

(2) 2015 年年末长期待摊费用较 2014 年年末减少 33.98%，主要原因是装修费、广告费逐步摊销，年末余额减少。

16. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2015.12.31		2014.12.31	
	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
应收款项坏账准备	12,155,849.71	2,202,575.92	6,262,683.54	1,204,563.32
Golden Desings 注 1	1,195,634.10	448,058.40	—	—
存货跌价准备形成减值准备	484,552.12	116,169.53	49,685.00	7,452.75

固定资产减值准备	243,320.44	36,498.07	243,320.44	36,498.07
应付职工薪酬	—	—	30,000.00	7,500.00
可抵扣亏损	378,630.91	94,657.73	—	—
合 计	14,457,987.28	2,897,959.65	6,585,688.98	1,256,014.14

注 1: Golden Desings 递延所得税资产是由于本年美国子公司销售退回、销售折扣、递延租金、州所得税等因素影响的可抵扣暂时性差异，计算相应的递延所得税资产。

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2015.12.31		2014.12.31	
	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
投资性房地产公允价值变动	6,633,955.00	995,093.25	5,535,055.00	1,383,763.75
非同一控制企业合并资产评估增值	58,605,651.95	9,778,545.74	10,674,587.81	2,668,646.97
合 计	65,282,829.16	10,773,638.99	16,252,865.02	4,052,410.72

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	—	—	—	—
递延所得税负债	—	—	—	—

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2015.12.31	2014.12.31
可抵扣暂时性差异	—	—
其中：应收款项坏账准备	947,859.20	304,062.21
可抵扣亏损	—	—
合 计	947,859.20	304,062.21

(5) 2015 年末递延所得税资产较 2014 年末增长 130.73%，主要原因是本年增加非同一控制下企业合并子公司久工健业的年末递延所得税资产；以及乐金健康

母公司年末坏账准备余额增加，确认的递延所得税资产相应增加所致。2015 年末递延所得税负债较 2014 年末增长 165.42%，主要原因是是本年增加非同一控制企业合并子公司久工健业，资产评估增值形成的递延所得税负债。

17. 短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	2015.12.31	2014.12.31
信用借款	170,065,247.10	47,517,382.82
保证借款	37,000,000.00	25,500,000.00
合 计	207,065,247.10	73,017,382.82

(2) 保证借款 2015 年末余额中：

① 子公司卓先实业取得平安银行股份有限公司深圳分行短期借款 1,600 万元，由安徽乐金健康科技股份有限公司提供担保。

② 子公司久工健业取得中国农业银行短期借款 2,000 万元，由和县振兴融资担保有限公司提供担保，同时，久工健业以其坐落在和县经济开发区土地以及房产进行抵押为和县振兴融资担保有限公司担保提供反担保。

③ 子公司瑞宇健身取得中国银行上海市闸北支行 100 万元短期借款，系最高保证额为 600 万元的担保合同项下，由陈伟、李珺提供连带责任保证，同时由陈伟、李珺、陈海墨以沪房地闸字（2013）第 006729 号房产提供金额为 600 万元的最高额抵押。

(3) 短期借款 2015 年末余额中无逾期未偿还的借款。

(4) 2015 年末短期借款较 2014 年末增长 183.58%，主要原因是本年增加非同一控制下企业合并子公司久工健业的年末短期借款，以及母公司新增流动资金借款所致。

18. 应付票据

(1) 应付票据分类

种 类	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票	4,500,000.00	633,799.00
商业承兑汇票	—	—
合 计	4,500,000.00	633,799.00

(2) 2015 年末应付票据较 2014 年末增长 610.00%，主要原因是子公司瑞宇健身的应付票据增加所致。

19. 应付账款

(1) 账面余额

项 目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	90,775,246.99	33,696,890.65
1-2 年	998,432.90	719,244.16
2-3 年	328,929.69	98,304.45
3 年以上	338,591.95	200,257.51
合 计	92,441,201.53	34,714,696.77

(2) 2015 年末无账龄超过 1 年的重要应付账款，账龄一年以上的应付账款金额为 1,665,954.54 元，主要是尚未结算的材料款。

(3) 2015 年年末应付账款较 2014 年末增长 166.29%，主要原因是本年增加非同一控制下企业合并子公司久工健业的年末应付账款，以及子公司福瑞斯 2015 年业务规模扩大，销售订单较 2014 年增加，原材料采购量增加，应付账款余额相应增加。

20. 预收款项

(1) 账面余额

项 目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	8,492,236.48	8,682,386.48
1-2 年	472,199.75	617,218.84
2-3 年	295,059.00	765,990.00
3 年以上	659,763.00	5,973.00

合 计	9,919,258.23	10,071,568.32
-----	--------------	---------------

(2) 2015 年末无账龄超过 1 年的重要预收款项，账龄一年以上的预收款项金额为 1,427,021.75 元，主要是尚未结算的销货尾款。

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、短期薪酬	6,549,333.04	99,278,776.69	96,880,652.77	8,947,456.96
二、离职后福利-设定提存计划	170,922.96	5,984,819.07	5,210,876.87	944,865.16
三、辞退福利	—	—	—	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合 计	6,720,256.00	105,263,595.76	102,091,529.64	9,892,322.12

(2) 短期薪酬列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,765,105.30	89,988,073.37	87,393,157.97	8,360,020.70
二、职工福利费	—	2,836,121.02	2,836,121.02	—
三、社会保险费	395,290.00	4,678,251.10	5,045,835.30	27,705.80
其中：医疗保险费	392,891.10	4,031,661.01	4,399,823.11	24,729.00
工伤保险费	1,159.80	492,198.07	491,951.27	1,406.60
生育保险费	1,239.10	154,392.02	154,060.92	1,570.20
四、住房公积金	28,259.00	660,607.51	679,849.51	9,017.00
五、工会经费和职工教育经费	360,678.74	1,115,723.69	925,688.97	550,713.46
六、短期带薪缺勤	—	—	—	—
七、短期利润分享计划	—	—	—	—
合 计	6,549,333.04	99,278,776.69	96,880,652.77	8,947,456.96

(3) 设定提存计划列示

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
1. 基本养老保险	169,064.36	5,233,457.65	4,460,012.05	942,509.96

2. 失业保险费	1,858.60	751,361.42	750,864.82	2,355.20
3. 企业年金缴费	—	—	—	—
合 计	170,922.96	5,984,819.07	5,210,876.87	944,865.16

(4) 2015 年末应付职工薪酬较 2014 年末增长 47.20%，主要原因系增加非同—控制下企业合并子公司久工健业的年末应付职工薪酬余额，及子公司福瑞斯 2015 年业务规模扩大，员工数量增加，年末应付职工薪酬金额增加。

22. 应交税费

项目	2015.12.31	2014.12.31
企业所得税	13,814,280.35	8,343,169.52
增值税	7163475.44	6537087.75
土地使用税	391,838.67	224,442.92
房产税	319,213.52	210,345.57
城建税	838,507.12	437,467.92
教育费附加	616,764.21	315,745.40
代扣代缴个人所得税	158,845.10	133,728.15
营业税	27,553.20	12,698.60
其他	142,004.45	87,910.56
合 计	23,472,482.06	16,302,596.39

2015 年末应交税费较 2014 年末增长 43.98%，主要原因是子公司瑞宇健身、福瑞斯 2015 年收入增加、利润总额增加，应交未交的增值税、企业所得税相应增加。

23. 应付利息

项 目	2015.12.31	2014.12.31
借款利息	346,003.06	201,148.33

2015 年末应付利息较 2014 年末增长 72.01%，主要原因是本年短期借款增加，年末应付利息余额相应增加。

24. 应付股利

单位名称	2015.12.31	2014.12.31
普通股股利	10,500,000.00	—
合 计	10,500,000.00	—

2015 年年末应付股利余额中 10,000,000.00 元为公司本年增加非同一控制下企业合并子公司久工健业年末应付股利，应付未付股利为 2014 年度久工健业现金分红；500,000.00 元为二级子公司优菲健身同一控制下企业合并前向原股东分红形成应付未付的股利。

25. 其他应付款

(1) 账面余额

项目	2015.12.31	2014.12.31
1 年以内	153,999,081.79	13,093,892.53
1-2 年	526,187.36	815,587.29
2-3 年	545,421.00	102,657.00
3 年以上	54,167.29	10,500.00
合 计	155,124,857.44	14,022,636.82

(2) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2015.12.31	2014.12.31
限制性股票激励计划锁定期股款	134,233,520.75	—
保证金和押金	15,261,886.20	1,607,316.29
往来款	4,019,063.44	11,354,356.00
其他	1,610,387.05	1,060,964.53
合 计	155,124,857.44	14,022,636.82

(3) 2015 年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(4) 2015 年末其他应付款较 2014 年末增长较大，主要原因是限制性股票激励计划锁定期股款增加。2015 年 8 月 25 日，公司召开的第三届董事会第十四次会议审议通过，公司实施限制性股票激励计划，授予中层管理人员及核心技术（业务）人员共 91 人 1,980 万股普通股，授予价格 6.79 元/股，首次授予日为 2015 年 8 月 27 日，首次授予的限制性股票按 40%、40%、20%的比例锁定期分别为授予

日起 12 个月、24 个月和 36 个月，截止 2015 年 12 月 31 日，首次授予的限制性股票尚未满足解锁条件。

26. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2015.12.31	2014.12.31	利率区间
抵押借款	2,128,560.00	2,120,342.67	3.95%—5.65%
保证借款	4,000,000.00	—	5%
合 计	6,128,560.00	2,120,342.67	—

(2) 金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	2015.12.31		2014.12.31	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
Volksbank Lauterbach 3400050642	1998/11/1	2015/11/30	欧元	3.95%	—	—	83,084.59	619,445.47
Sparkasse Oberhessen 6401241726	2002/10/29	2017/11/30	欧元	3.00%	—	—	159,400.00	1,188,422.64
Sparkasse Oberhessen 6027507857	2011/12/01	2021/6/30	欧元	5.65%	—	—	41,911.39	312,474.56
Volksbank Lauterbach	2015/11/30	2021/10/30	欧元	3.75%	300,000.00	2,128,560.00	—	—
中信银行马鞍山支行	2015/8/31	2018/8/31	人民币	5.00%	—	4,000,000.00	—	—
合 计	—	—			300,000.00	6,128,560.00	284,395.98	2,120,342.67

(3) 2015 年年末长期借款较 2014 年末增长 189.04%，主要原因是本年增加非同一控制下企业合并子公司久工健业的年末长期借款。

27. 递延收益

项 目	2014.12.31	本年增加	本年减少	2015.12.31	形成原因
政府补助	300,416.67	—	35,000.00	265,416.67	非同一控制下企业合并增加
合 计	300,416.67	—	35,000.00	265,416.67	

涉及政府补助的项目：

负债项目	2014.12.31	本年新增 补助金额	本年计入营 业外收入金 额	其他变动	2015.12.31	与资产相 关/与收益 相关
购买设备补助	300,416.67	—	35,000.00	—	265,416.67	与资产相 关
合 计	300,416.67	—	35,000.00	—	265,416.67	

28. 股东权益

股东权益	2015.12.31	2014.12.31
归属于母公司股东权益	1,902,134,232.21	1,096,499,527.73
少数股东权益	18,793,562.22	4,218,044.17
合 计	1,920,927,794.43	1,100,717,571.90

29. 营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2015 年度	
	收入	成本
主营业务	641,226,789.63	413,661,547.93
其他业务	6,137,457.99	1,768,428.78
合 计	647,364,247.62	415,429,976.71

(2) 主营业务（分产品）

产品类别	2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
远红外理疗房	311,623,269.97	174,243,325.49
按摩椅	74,160,833.60	52,725,776.87
按摩小电器	70,638,759.45	52,594,035.24
按摩垫	57,109,135.56	45,167,914.18
健身器材	44,407,172.34	29,003,693.18
塑形椅	18,952,144.11	9,524,809.13
便携式产品	18,417,572.34	12,653,504.18
木制脚桶	17,127,742.76	13,218,746.93
电机组件及其他	9,128,911.66	7,992,508.75

木材	3,996,440.58	3,861,293.32
碳晶系列	3,229,020.20	2,360,627.47
空气净化器	1,765,596.85	914,063.30
其他	10,670,190.21	9,401,249.89
合 计	641,226,789.63	413,661,547.93

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本
外销	341,911,274.99	254,806,164.14
内销	299,315,514.64	158,855,383.79
合 计	641,226,789.63	413,661,547.93

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本年全部营业收入的比例(%)
Costco Wholesale USA	33,665,385.61	5.20
BROOKSTONE STORES, INC.	33,213,628.77	5.13
MARIMEX CZ, s.r.o(MX)	24,978,285.62	3.86
广东骏丰频谱股份有限公司美健医疗器械分公司	23,994,541.67	3.71
SOUDA SEISAKUSHO CO.,LTD	13,419,931.07	2.07
合 计	129,271,772.74	19.97

30. 营业税金及附加

项 目	2015 年度
城市维护建设税	3,881,673.70
教育费附加	2,651,497.50
营业税	37,871.45
合 计	6,571,042.65

31. 销售费用

项 目	2015 年度
职工薪酬	19,268,559.01
房租仓储费	11,841,564.95

广告宣传费	9,300,976.33
运输费	7,369,887.28
网络平台费	6,213,157.98
差旅费	4,013,797.67
办公费	3,835,214.23
折旧费	2,667,737.65
出口货代费用	2,351,305.61
装修费	2,224,406.38
招待费	545,289.97
其他费用	4,054,161.93
合 计	73,686,058.99

32. 管理费用

项 目	2015 年度
职工薪酬	31,100,252.72
技术开发费	28,289,141.12
办公费	6,791,521.13
无形资产摊销	6,137,748.12
折旧费	4,760,671.63
税费	4,370,215.47
车辆费用	2,005,314.36
差旅费	1,957,934.89
招待费	608,586.72
其他费用	6,292,688.73
合 计	92,314,074.89

33. 财务费用

项 目	2015 年度
利息支出	8,986,971.67
减：利息收入	1,401,750.16
加：汇兑损益	-5,242,006.74
加：手续费	533,783.87

合 计	2,876,998.64
-----	--------------

34. 资产减值损失

项 目	2015 年度
一、坏账损失	3,853,422.66
二、存货跌价准备	434,867.12
二、商誉减值损失	863,528.99
合 计	5,151,818.77

35. 公允价值变动收益

项 目	2015 年度
按公允价值计量的投资性房地产	1,098,900.00
合 计	1,098,900.00

36. 投资收益

项 目	2015 年度
可供出售金融资产等取得的投资收益	1,274,599.24
理财产品收益	6,117,284.07
合 计	7,391,883.31

37. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	2015 年度	计入非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	—	—
政府补助	11,420,424.00	11,420,424.00
其他	33,761.34	33,761.34
合 计	11,454,185.34	11,454,185.34

(2) 政府补助明细

补助项目	2015 年度	与资产相关/ 与收益相关
和县财政局支持企业发展新产品研发资金（应用技术与研究与开发）	6,000,000.00	与收益相关
外经贸发展政策奖励	1,100,000.00	与收益相关

2014 年合肥市促进服务业发展政策奖	699,600.00	与收益相关
深圳市政府补助	507,875.00	与收益相关
合肥高新区鼓励自主创新促进新兴产业发展	428,773.00	与收益相关
芜湖市稳岗补贴款	368,435.00	与收益相关
马鞍山市国库集中支付中心技术研发资金	350,000.00	与收益相关
合肥市标准化工作项目奖励管理办法	300,000.00	与收益相关
坪地街道办深圳国际低碳城补贴款	275,899.00	与收益相关
中小企业国际市场开拓资金	243,000.00	与收益相关
龙岗财政局拨付贷款贴息项目款	240,000.00	与收益相关
南湾街道办事处调拨的租金补贴款	153,539.00	与收益相关
龙岗财政局拨付的展会补贴扶持资金	131,390.00	与收益相关
龙岗财政局技术标准研制扶持项目科技扶持	126,000.00	与收益相关
和县财政国库支付中心科技奖励经费	116,000.00	与收益相关
坪地街道办深圳国际低碳城补贴款	100,000.00	与收益相关
小微企业政府补助	80,000.00	与收益相关
产业发展专项资金	70,000.00	与收益相关
出口信用保险保费资助款	65,880.00	与收益相关
购买设备补助	35,000.00	与收益相关
龙岗财政局拨入专利申请资助经费	23,000.00	与收益相关
出口信用保费补贴	6,033.00	与收益相关
合 计	11,420,424.00	

38. 营业外支出

项 目	2015 年度	计入非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	74,068.82	74,068.82
其他	4,572.46	4,572.46
合 计	78,641.28	78,641.28

39. 所得税费用

项 目	2015 年度
当期所得税费用	13,547,287.27

递延所得税费用	-2,143,180.83
合 计	11,404,106.44

40. 其他综合收益

项 目	2014.12.31	本年发生金额					2015.12.31
		本年所得税 前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减： 所得 税费用	税后归属于 母公司	税后 归属于少 数股东	
一、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	—	—	—	—	—	—	—
其中：外币财 务报表折算差 额	-5,733,966.58	1,018,667.97	—	—	1,018,667.97	—	-4,715,298.61
其他综合收益 合计	-5,733,966.58	1,018,667.97	—	—	1,018,667.97	—	-4,715,298.61

41. 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
无形资产	8,823,270.17	银行借款抵押物
固定资产	18,311,601.84	银行借款抵押物
合 计	27,134,872.01	

42. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	45,121,516.04
其中：欧元	3,108,889.60	7.0952	22,058,193.49
美元	3,048,489.04	6.4936	19,795,668.42
日元	60,515,886.00	0.053875	3,260,293.36
港币	7,243.77	0.83778	6,068.69

英镑	100.21	9.6159	963.61
澳元	69.48	4.7276	328.47
应收账款	—	—	101,133,719.90
其中：美元	14,075,509.60	6.4936	91,400,729.14
欧元	979,884.15	7.0952	6,952,474.02
日元	51,436,473.68	0.053875	2,771,140.02
澳元	1,983.40	4.7276	9,376.72
短期借款	—	—	65,247.10
其中：欧元	9,195.95	7.0952	65,247.10
应付账款	—	—	26,581,042.82
其中：美元	3,942,062.00	6.4936	25,598,173.80
欧元	118,128.01	7.0952	838,141.86
日元	2,686,350.96	0.053875	144,727.16
长期借款	—	—	2,128,560.00
其中：欧元	300,000.00	7.0952	2,128,560.00

(2) 境外经营实体的说明：

子公司名称	主要经营地	记账本位币
Saunalux GmbH Products & Co KG	德国黑森州	欧元
Golden Desings INC. (N.A)	美国加利福尼亚州	美元

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股 权 取 得 比 例（%）	股权取得方式
安徽久工健业有限责任公 司	2015 年 9 月 30 日	810,000,000.00	100.00	发行股份及支付现 金

（续上表）

被购买方名称	购买日	购买日的确	购买日至期末被	购买日至期末被
--------	-----	-------	---------	---------

		定依据	购买方的收入	购买方的净利润
久工健业 注	2015 年 9 月 30 日	详见说明	63,168,635.27	23,362,802.45

注：被购买方为安徽久工健业有限责任公司，包含其持有 100%股权的全资子公司上海久工实业有限公司。

其他说明：购买日的确定

①企业合并协议已获内部权力机构股东大会通过。2015 年 3 月 31 日，公司召开 2015 年度第二次临时股东大会，通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的议案》的决议。

②合并事项已获得国家有关主管部门批准。2015 年 7 月 14 日，中国证监会出具《关于核准安徽桑乐金股份有限公司向韩道虎等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2015]1634 号），核准公司本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事宜。

④ 参与合并的各方已办理财产权交接手续。久工健业依法就本次发行股份及支付现金购买资产过户事宜履行了工商变更登记手续，并于 2015 年 9 月 9 日领取了马鞍山市和县工商行政管理局核发了新的营业执照，工商变更过户手续已全部办理完成，乐金健康已持有久工健业 100%股权。

⑤ 根据协议规定，本次交易将以发行股份及支付现金的方式向交易对方支付交易对价，其中：发行股份 63,000,000 股、支付现金 24,300 万元。截至 2015 年 9 月 26 日止，乐金健康已收到发行对象韩道虎、马鞍山聚道成投资中心（有限合伙）、上海弘励科技发展有限公司、西藏凤凰创业投资管理合伙企业（有限合伙）、韩道龙缴纳的新增注册资本合计人民币 63,000,000.00 元（陆仟叁佰万元整），由韩道虎、马鞍山聚道成投资中心（有限合伙）、上海弘励科技发展有限公司、西藏凤凰创业投资管理合伙企业（有限合伙）、韩道龙以其持有的安徽久工健业股份有限公司 100%股权出资，久工健业 100%股权作价人民币 810,000,000.00 元，扣除乐金健康以现金支付对价 243,000,000.00 元，其余部分 567,000,000.00 元用于认购股份。2015 年 9 月 28 日，乐金健康已向韩道虎支付本次交易的现金对价 40,500,000.00 元。2015 年 10 月 31 日，乐金健康已向韩道虎支付本次交易

的剩余现金对价 202,500,000.00 元。

⑤本公司实际上已经控制了久工健业的财务和经营政策，享有相应的收益并承担相应的风险。

综上，乐金健康对久工健业的购买日确定为 2015 年 9 月 30 日。因此，本年度公司新增对久工健业合并报表，合并期间为 2015 年 10 月-12 月。

（2）合并成本及商誉

合并成本	久工健业
—现金	243,000,000.00
—发行的权益性证券的公允价值	567,000,000.00
合并成本合计	810,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	231,914,829.96
商誉	578,085,170.04

2015 年 9 月 30 日久工健业财务报表经审计后的净资产为 188,723,819.79 元，参考中水致远评报字[2015]第 2010 号《安徽桑乐金股份有限公司拟发行股份及支付现金购买安徽久工健业股份有限公司股权项目资产评估报告》中采用成本法对久工健业的评估值，确定其可辨认净资产的公允价值为 231,914,829.96 元，本公司占 100%股份。合并对价 810,000,000.00 元大于合并日取得可辨认净资产公允价值 231,914,829.96 元的差额 578,085,170.04 元，计入合并财务报表的商誉。

（3）被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	久工健业	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	298,743,838.40	247,404,906.92
货币资金	8,937,560.85	8,937,560.85
应收款项	45,288,202.02	45,288,202.02
存货	25,120,824.76	25,120,824.76
可供出售金融资产	35,137,296.95	14,771,750.00
持有至到期投资	100,000,000.00	100,000,000.00
固定资产	44,609,406.35	31,091,955.09

无形资产	29,216,860.35	11,760,927.08
负债：	66,829,008.44	58,681,087.13
借款	4,000,000.00	4,000,000.00
应付款项	23,946,781.32	23,946,781.32
递延所得税负债	8,147,921.31	—
净资产	231,914,829.96	188,723,819.79
减：少数股东权益	—	—
取得的净资产	231,914,829.96	188,723,819.79

① 可辨认资产、负债公允价值的确定方法：参考中水致远评报字[2015]第2010号《安徽桑乐金股份有限公司拟发行股份及支付现金购买安徽久工健业股份有限公司股权项目资产评估报告》中采用成本法对久工健业的评估值。

② 企业合并中承担的被购买方的或有负债：无

(4) 模拟非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
深圳市福瑞斯保健器材有限公司	—	250,000,000.00	100.00	发行股份及支付现金
上海瑞宇健身休闲用品有限公司	—	198,000,000.00	100.00	发行股份及支付现金
上海优菲健身用品有限公司	—		100.00	发行股份及支付现金

2. 同一控制下企业合并

无

3. 反向购买

无

4. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海宇森国际贸易有限公司	4,800,000.00	60.00%	转让	2015 年 2 月 26 日	详见说明	—

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海宇森国际贸易有限公司	—	—	—	—	—	—

丧失控制权时点的确定依据说明：

① 本次处置已经通过内部权力机构董事会通过，2015 年 02 月 26 日，公司第三届董事会第九次会议审议通过了《关于出售控股子公司股权的议案》，同意将控股子公司上海宇森 60%股权以 480 万元人民币协议转让给邓清。公司独立董事发表了独立意见。

② 交易前，经上海宇森 2014 年度股东大会决议通过，将上海宇森将上海宇森截至 2015 年 2 月 28 日留存收益 2,124,332.07 元人民币按照其股东持股比例进行权益分派，并于当月收到上海宇森利润分配所得 1,274,599.24 元人民币。

③ 根据协议，转让方转让给受让方上海宇森 60%股权，转让价格：人民币 480 万元，一次性现金支付。2015 年 3 月 9 日，公司已经收到股权转让款。

④ 综上，乐金健康对上海宇森的丧失控制权日期确定为 2015 年 2 月 28 日。因此，本年度公司对上海宇森合并报表期间为 2015 年 1 月-2 月。

(2) 通过多次交易（一揽子交易）分步处置对子公司投资且在本期丧失控

制权的情形

无

(3) 通过多次交易（非一揽子交易）分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

无

5. 其他原因的合并范围变动

无

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
Saunalux GmbH Products & Co KG	德国黑森州	德国黑森州	桑拿、产品制造、销售	100.00	—	新设
芜湖乐金健康电子科技有限公司	安徽芜湖	安徽芜湖	远红外线桑拿设备的生产销售	94.00	—	新设
上海宇森国际贸易有限公司	上海	上海	进出口贸易	60.00	—	新设
安徽金梧健康科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	医护辅助设备的研发等	100.00	—	新设
Golden Desings INC. (N.A)	美国加利福尼亚	美国加利福尼亚	桑拿设备、健身设备、健康家电等的销售	65.00	—	新设
深圳市卓先实业有限公司	广东深圳	广东深圳	桑拿房的技术开发及产销	100.00	—	非同一控制下企业合并
东莞市卓先实业有限公司 注 1	广东东莞	广东东莞	红外线设备等研发、产销	—	100.00	非同一控制下企业合并
安徽久工健业有限责任公司	安徽马鞍山	安徽马鞍山	保健按摩器材的设计、研发、制造和销售等	100.00	—	非同一控制下企业合并
上海久工实业有限公司 注 2	上海	上海	健身器材的研发、制造、销售等	—	100.00	非同一控制下企业合并

深圳市福瑞斯保健器材有限公司	广东深圳	广东深圳	医疗器械、保健器材的研发、制造、销售等	100.00	—	非同一控制下企业合并
上海瑞宇健身休闲用品有限公司	上海	上海	健身器材、体育用品的批发、零售，健身管理咨询服务	100.00	—	非同一控制下企业合并
上海优菲健身健身用品有限公司 注 3	上海	上海	健身器材、体育用品等的销售，自有设备租赁，企业管理咨询，健身器材的安装、维修等	—	100.00	非同一控制下企业合并

注 1：东莞市卓先实业有限公司为深圳市卓先实业有限公司之全资子公司。

注 2：上海久工实业有限公司为安徽久工健业有限责任公司之全资子公司。

注 3：上海优菲健身用品有限公司为上海瑞宇健身休闲用品有限公司之全资子公司。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3. 在合营安排或联营企业中的权益

无

4. 重要的共同经营

无

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值
-----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	—	—	—	—
（二）可供出售金融资产	—	—	—	—
（三）投资性房地产	9,718,100.00	—	—	9,718,100.00
1.出租用的土地使用权	—	—	—	—
2.出租的建筑物	9,718,100.00	—	—	9,718,100.00
3.持有并准备增值后转让的土地使用权	—	—	—	—
（四）生物资产	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	9,718,100.00	—	—	9,718,100.00
（五）交易性金融负债	—	—	—	—
（六）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	—	—	—	—
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：市场价格。

十、关联方关系及其交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的实际控制人

本公司实际控制人为金道明、马绍琴夫妇。截止2015年12月31日，金道明持有本公司16.18%的股份，马绍琴持有本公司4.44%的股份，金道明、马绍琴合计拥有本公司表决权比例为20.62%。

马绍琴持有本公司4.44%股份包含2015年12月23日股权激励230万股，股份登记时间为2016年1月6日。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

无

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
金道满	本公司股东，实际控制人之近亲属
金浩	本公司股东，实际控制人之近亲属
安徽惠恩生物科技有限公司	实际控制人金道明持股 67.50%的公司
安徽硕金医疗设备有限公司	实际控制人金道明持股 60.00%的公司
马西健	芜湖桑乐金电子科技持股 6.00%的股东
David Cheng	Golden Desings INC. (N.A)持股 33%的股东
Anna Huang	Golden Desings INC. (N.A)持股 1%的股东

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

无

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
深圳市福瑞斯电子科技有限公司	销售产品	—	17,663,622.01
合计		—	17,663,622.01

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

无

本公司作为承租方：

无

（3）关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市卓先实业有限公司	2,000 万元	2015-4-16	2016-4-15	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金道明	5,000 万元	2014-4-21	2017-4-21	否

6. 关联方应收应付款项

无

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	19,800,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	19,800,000.00
公司本期失效的各项权益工具总额	—
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	注 1、注 2、注 3

注 1：2015 年 8 月 1 日，公司第三届董事会第十二次会议审议通过《关于<公司限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，2015 年 8 月 25 日，公司第三届董事会第十四次会议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，并经 2015 年度第三次临时股东大会审议通过，确定 2015 年 8 月 27 日为首次授予日，向激励对象授予相应额度的限制性股票。授予限制性股票的授予价格为每股 6.79 元。股权激励计划拟授予激励对象的标的股票来源为向激励对象定向发行股票，首次授予日向激励对象授予限制性股票数量为 19,800,000 股，截至

2015 年 12 月 23 日止，公司已收到限制性股票激励对象缴纳的出资款人民币 134,442,000.00（人民币壹亿叁仟肆佰肆拾肆万贰仟元整），扣除与发行有关的费用 208,479.25 元，公司实际募集资金净额为人民币 134,233,520.75 元，其中计入股本人民币 19,800,000.00 元，计入资本公积人民币 114,433,520.75 元。本次定向发行限制性股票所筹集的资金将全部用于补充公司流动资金。

本次激励计划的首次授予日为 2015 年 8 月 27 日，授予限制性股票的上市日期为 2016 年 1 月 6 日。

注 2：解锁安排

激励计划首次授予的限制性股票自首次授予日起满 12 个月后，激励对象应当在未来 36 个月内分三期解锁，具体时间安排如下：

解锁期	解锁时间	解锁比例
第 1 个解锁期	自首次授予日起12个月后的首个交易日起 至首次授予日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%
第 2个解锁期	自首次授予日起24个月后的首个交易日起 至首次授予日起36个月内的最后一个交易日当日止	40%
第 3 个解锁期	自首次授予日起36个月后的首个交易日起 至首次授予日起48个月内的最后一个交易日当日止	20%

激励计划预留的限制性股票自相应的授权日起满 12 个月后，激励对象应当在未来 24 个月内分两期解锁，具体时间安排如下：

解锁期	解锁时间	解锁比例
第 1 个解锁期	自预留限制性股票的授权日起12个月后的首个交易日起 至相应的授权日起24个月内的最后一个交易日当日止	50%
第 2个解锁期	自预留限制性股票的授权日起24个月后的首个交易日起 至相应的授权日起36个月内的最后一个交易日当日止	50%

注 3：解锁条件

① 公司未发生以下任一情形：

A:最近一个会计年度财务会计报告被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；

B: 最近一年内因重大违法违规行为被中国证监会予以行政处罚；

C: 中国证监会认定的其他情形。

② 激励对象未发生以下任一情形：

A: 最近三年内被证券交易所公开谴责或宣布为不适当人员；

B: 最近三年内因重大违法违规行为被中国证监会予以行政处罚；

C: 具有《公司法》规定的不得担任公司高级管理人员的情形；

D: 公司董事会认定的其他严重违反公司有关规定的情形。

③ 达到公司业绩考核条件

激励计划首次授予的限制性股票分三期进行解锁，对应的业绩考核期为 2015 年、2016 年、2017 年三个会计年度，分年度对公司财务业绩指标、个人业绩指标进行考核，以达到考核目标作为激励对象当年度的解锁条件：

A:公司业绩要求

解锁期	业绩考核目标
第 1 个解锁期	相比 2014 年，2015 年净利润增长率不低于 40%；
第 2 个解锁期	相比 2014 年，2016 年净利润增长率不低于 90%；
第 3 个解锁期	相比 2014 年，2017 年净利润增长率不低于 150%。

上述净利润增长率指标以扣除非经常性损益后的净利润作为计算依据，各年净利润均指归属于上市公司股东的净利润。等待期内归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。

本计划预留的限制性股票，在解锁期的 2 个会计年度中，分年度进行绩效考核，以达到绩效考核目标作为激励对象的解锁条件，各年度业绩考核目标如下表所示：

解锁期	业绩考核目标
第 1 个解锁期	相比 2014 年，2016 年净利润增长率不低于 90%；
第 2 个解锁期	相比 2014 年，2017 年净利润增长率不低于 150%；

上述净利润增长率指标以扣除非经常性损益后的净利润作为计算依据，各年净利润均指归属于上市公司股东的净利润。等待期内归属于上市公司股东的净利润及归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均不得低于授予日前最近三个会计年度的平均水平且不得为负。

B:个人业绩要求

激励对象当年实际可解锁的限制性股票数量同时与其个人上一年度的绩效考核挂钩，具体比例依据激励对象个人绩效考核结果确定，具体如下：

个人年度考核结果	优秀	良好	合格	不合格
个人解锁比例	100%		60%	0

④ 未满足上述第 ① 条规定的，本计划即告终止，所有激励对象持有的全部未解锁的限制性股票均由公司回购注销；某一激励对象未满足上述第 ②条规定的，该激励对象考核当年可解锁的限制性股票不得解锁，由公司回购注销；未满足上述第 ③条规定之一的，按如下方式处理：

若第一、第二个解锁期内未达公司业绩条件目标时，该部分标的股票可以递延到下一年，在下一年达到业绩考核目标条件时解锁。若下一年仍未达到公司业绩条件目标时，该部分股票不得解锁，由公司回购注销。第三个解锁期内未达公司业绩条件目标时，该部分标的股票不得解锁，由公司回购注销。

若解锁上一年度公司层面考核合格，则激励对象个人当年实际解锁额度按如下方式计算：

当年实际解锁额度=个人当年可解锁额度×个人解锁比例。

激励对象当年未能解锁部分的限制性股票由公司回购注销。

2. 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	Black-Scholes 期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	—
本期估计与上期估计有重大差异的原因	—
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,441,300.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,441,300.00

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2015 年 12 月 31 止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 资产负债表日后利润分配情况说明

经本公司 2016 年 3 月 22 日第三届董事会第十八次会议审议通过并作出决议，2015 年度利润分配预案以 2015 年 12 月 31 日公司总股本 359,095,180 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利 0.30 元（含税），合计派发现金股利 10,772,855.40 元（含税）；同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，合计转增股本 359,095,180 股。转增股本后公司总股本变更为 718,190,360 股。此项议案需提请公司 2015 年年度股东大会审议批准后实施。

2. 设立子公司

经本公司 2016 年 3 月 7 日总经理办公会审议通过并作出决议，公司拟在合肥市高新区投资设立全资子公司，全资子公司名称暂定为“安徽乐金健康投资管理

有限公司”（以下简称“乐金健康投资”）最终名称将以工商部门核准为准。公司注册资本为 7,000 万元人民币，法定代表人为金道明，出资方式为现金出资，采取分批出资的方式，每次出资具体数额以对外投资开展情况逐步投入

3. 资产重组事项

经本公司 2016 年 3 月 22 日第三届董事会第十八次会议批准，审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的议案》。该议案需经股东大会审议通过。

4. 股票期权激励计划

经本公司 2016 年 3 月 4 日第三届董事会第十七次会议批准，审议通过了《关于<安徽乐金健康科技股份有限公司股票期权激励计划（草案）> 及其摘要的议案》。该议案需经股东大会审议通过。

5. 其他资产负债表日后事项说明

根据公司 2015 年度第三次临时股东大会审议通过的《<安徽桑乐金股份有限公司限制性股票激励计划（草案）及其摘要>的议案》、第三届董事会第十二次会议决议以及修改后的章程规定，公司向马绍琴、金浩、汪燕、胡萍等 91 名激励对象授予限制性股票 19,800,000 股，每股面值 1 元，截止到 2015 年 12 月 23 日，公司已经收到股权激励对象的认缴出资款，并经华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具会验字[2015]4125 号验资报告，股份登记时间为 2016 年 1 月 6 日。

截至 2016 年 4 月 1 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、补充资料

项目	2015 年度	说明
非流动资产处置损益	-74,068.82	—
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	11,420,424.00	—

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	164,887.01	—
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	1,098,900.00	—
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	29,188.88	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-7,633,035.37	—
减：所得税影响额	187,404.87	—
少数股东权益影响额	290.43	—
合 计	4,818,600.40	—

公司名称：安徽乐金健康科技股份有限公司

法定代表人：金道明

主管会计工作负责人：汪燕

会计机构负责人：汪燕

日期：2016 年 4 月 1 日

日期：2016 年 4 月 1 日

日期：2016 年 4 月 1 日