

上海悦心健康集团股份有限公司
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日
备考合并审阅报告

索引	页码
备考审阅报告	
公司备考财务报告	
— 备考合并资产负债表	1-2
— 备考合并利润表	3
— 备考财务报表附注	4-82



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

备考合并审阅报告

XYZH/2017SHA20229

上海悦心健康集团股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的上海悦心健康集团股份有限公司(以下简称悦心健康集团)按照后附的备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括2016年12月31日、2017年7月31日的备考合并资产负债表,2016年度、2017年1-7月的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制和公允列报财务报表是悦心健康集团管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,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阅工作的基础上对备考合并财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号-财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们遵守职业道德守则,计划和执行审阅工作以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映悦心健康集团 2016 年 12 月 31 日、2017 年 7 月 31 日的备考合并财务状况，2016 年度、2017 年 1-7 月的备考合并经营成果。

四、报告使用限制

我们提醒财务报表使用者关注，本报告所附备考合并财务报表是根据备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的，该报表所列数据和信息并不构成悦心健康集团本次资产重组交易完成后实际财务报表的比较财务数据和信息。本段内容不影响已发表的审阅意见。

本报告仅限于悦心健康集团向中国证券监督管理委员会申请发行股份购买资产之目的使用，未经本会计师事务所书面同意，不得用于其他用途。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一七 年 九 月 二十八 日

备考合并资产负债表

编制单位：上海悦心健康集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年7月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	236,288,987.71	161,626,464.37
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			
应收票据	六、2	650,000.00	2,604,282.00
应收账款	六、3	159,738,708.59	170,487,428.76
预付款项	六、4	17,244,322.17	13,595,586.88
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	六、5	60,217,942.41	132,564,804.06
买入返售金融资产			
存货	六、6	352,859,897.44	350,218,923.62
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	2,309,655.76	2,198,703.28
其他流动资产	六、8	3,412,961.94	3,074,232.35
流动资产合计		832,722,476.02	836,370,425.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六、9	4,281,168.14	
持有至到期投资			
长期应收款	六、10		5,000,000.00
长期股权投资	六、11	27,540,206.09	29,619,187.72
投资性房地产	六、12	652,156,677.00	628,262,200.00
固定资产	六、13	1,005,715,912.21	1,049,003,407.82
在建工程	六、14	62,320,598.87	45,592,635.21
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	六、15	100,638,321.17	84,930,307.48
开发支出			
商誉	六、16	701,515,683.86	693,312,891.99
长期待摊费用	六、17	18,388,298.46	13,938,094.44
递延所得税资产	六、18	11,412,806.72	10,743,042.28
其他非流动资产	六、19	17,829,845.72	18,343,333.20
非流动资产合计		2,601,799,518.24	2,578,745,100.14
资产总计		3,434,521,994.26	3,415,115,525.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并资产负债表（续）

编制单位：上海悦心健康集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年7月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、20	748,400,000.00	821,891,803.32
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			
应付票据	六、21	30,918,055.07	
应付账款	六、22	256,809,297.03	270,955,288.45
预收款项	六、23	18,888,281.11	19,149,992.86
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、24	16,259,051.29	28,726,735.57
应交税费	六、25	33,909,834.41	37,235,969.07
应付利息	六、26	1,412,351.61	1,586,078.97
应付股利			
其他应付款	六、27	198,858,283.94	173,694,945.73
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	六、28	57,960,792.59	81,863,497.27
其他流动负债	六、29	113,571.43	113,571.43
流动负债合计		1,363,529,518.48	1,435,217,882.67
非流动负债：			
长期借款	六、30	66,416,900.00	51,000,000.00
应付债券			
长期应付款	六、31	70,746,900.88	74,567,442.43
专项应付款	六、32	2,200,000.00	2,200,000.00
预计负债			
递延收益	六、33	13,272,055.27	13,931,862.95
递延所得税负债	六、18	143,920,228.93	138,958,408.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		296,556,085.08	280,657,713.72
负 债 合 计		1,660,085,603.56	1,715,875,596.39
股东权益：			
归属于母公司股东权益		1,764,955,488.08	1,691,588,375.74
少数股东权益		9,480,902.62	7,651,553.33
股东权益合计		1,774,436,390.70	1,699,239,929.07
负债和股东权益总计		3,434,521,994.26	3,415,115,525.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

备考合并利润表

编制单位：上海悦心健康集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2017年1-7月	2016年度
一、营业总收入		712,935,680.57	1,124,129,786.95
其中：营业收入	六、34	712,935,680.57	1,124,129,786.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		681,123,824.48	1,104,309,939.74
其中：营业成本	六、34	477,761,910.32	763,818,491.40
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			
税金及附加	六、35	9,920,826.84	18,596,639.14
销售费用	六、36	82,304,661.15	142,605,675.64
管理费用	六、37	62,709,304.69	96,419,444.87
财务费用	六、38	34,154,786.30	55,644,376.36
资产减值损失	六、39	14,272,335.18	27,225,312.33
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、40	5,260,477.00	11,230,094.98
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	3,459,950.46	7,978,777.84
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）		40,532,283.55	39,028,720.03
加：营业外收入	六、42	6,896,852.52	37,215,381.41
其中：非流动资产处置利得		854.70	27,033,605.15
减：营业外支出	六、43	1,911,432.95	10,635,444.86
其中：非流动资产处置损失		291,472.54	7,641,046.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,517,703.12	65,608,656.58
减：所得税费用	六、44	11,305,869.22	17,519,679.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		34,211,833.90	48,088,976.68
归属于母公司股东的净利润		34,856,484.70	49,315,379.01
少数股东损益		-644,650.80	-1,226,402.33
六、其他综合收益的税后净额		11,138,799.55	9,275,829.66
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		11,138,799.55	9,275,829.66
（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		11,138,799.55	9,275,829.66
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			
6. 其他		11,138,799.55	9,275,829.66
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		45,350,633.45	57,364,806.34
归属于母公司股东的综合收益总额		45,995,284.25	58,591,208.67
归属于少数股东的综合收益总额		-644,650.80	-1,226,402.33
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0350	0.0495
（二）稀释每股收益		0.0350	0.0495

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

上海悦心健康集团股份有限公司（以下简称 本公司，在包含子公司时统称 本集团）是经中华人民共和国对外贸易经济合作部以‘外经贸资二函[2001]1221 号’文批准，由上海斯米克建筑陶瓷有限公司整体改制设立的股份有限公司。成立于 2002 年 1 月 15 日，总部办公地址为上海市闵行区浦江镇三鲁公路 2121 号。

上海斯米克建筑陶瓷有限公司是经上海市人民政府以‘外经贸沪字[1993]1309 号’文批准，由英属斯米克公司和上海县杜行东风陶瓷厂合资成立，于 1993 年 6 月 8 日取得国家工商行政管理局颁发的注册号为工商企合沪字第 04345 号的《企业法人营业执照》，注册资本 500 万美元，其中：英属斯米克公司出资 450 万美元、上海县杜行东风陶瓷厂出资 50 万美元。

1993 年 9 月 29 日，经上海外国投资工作委员会《关于上海斯米克建筑陶瓷有限公司增资的批复》（沪外资委批字(93)第 1010 号）批准，上海斯米克建筑陶瓷有限公司增资 400 万美元，其中：英属斯米克公司增资 360 万美元、上海县杜行东风陶瓷厂增资 40 万美元，增资后上海斯米克建筑陶瓷有限公司的注册资本为 900 万美元。

1995 年 10 月 12 日，经上海市外国投资工作委员会《关于同意上海斯米克建筑陶瓷有限公司增资、修改合同、章程的批复》（沪外资委批字(95)第 1037 号）批准，由英属斯米克公司增资 500 万美元，增资后注册资本变更为 1,400 万美元，同时，上海县杜行东风陶瓷厂将其持有的 90 万美元的出资额转让予上海杜行工业投资发展公司。

1998 年 5 月 5 日，经上海市外国投资工作委员会《关于同意上海斯米克建筑陶瓷有限公司第三次增资批复》（沪外资委批字(98)第 511 号）批准，由英属斯米克公司增资 1,200 万美元，增资后注册资本变更为 2,600 万美元，同时，英属斯米克公司将其持有的 2,510 万美元的出资额转让予英属斯米克工业有限公司。

2001 年 12 月 21 日，经中华人民共和国对外贸易经济合作部《关于同意上海斯米克建筑陶瓷有限公司转制为外商投资股份有限公司的批复》（外经贸资二函[2001]1221 号）批准，英属斯米克工业有限公司将其持有的上海斯米克建筑陶瓷有限公司部分股权分别转让予英属太平洋数码有限公司、上海佰信木业有限公司、上海东振创业投资有限公司、上海斯米克机电设备有限公司；同时，同意上海斯米克建筑陶瓷有限公司改制为外商投资股份有限公司，改制后公司的股本为 28,500 万股，每股面值人民币 1 元，其中：英属斯米克工业有限公司持股 18,963.462 万股（占股本总额 66.538%）、英属太平洋数码有限公司持股 7,700 万股（占股本总额 27.018%）、上海杜行工业投资发展公司

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

持股 986.538 万股（占股本总额 3.462%）、上海东振创业投资有限公司持股 20 万股（占股本总额 0.07%）、上海佰信木业有限公司持股 30 万股（占股本总额 0.105%）、上海斯米克机电设备有限公司持股 800 万股（占股本总额 2.807%）。本公司于 2002 年 1 月 15 日取得上海市工商行政管理局颁发的注册号为企股沪总字第 004345 号（市局）的《企业法人营业执照》，法人代表：李慈雄，注册地址：上海市闵行区杜行镇谈家巷镇南。

2006 年 1 月 11 日，经中华人民共和国商务部《商务部关于同意上海斯米克建筑陶瓷有限公司股权转让的批复》（商资批[2005]2462 号）批准，上海斯米克机电设备有限公司将其持有的 2.807%股权转让予英属斯米克工业有限公司。

经中国证券监督管理委员会《关于核准上海斯米克建筑陶瓷股份有限公司首次公开发行股票的通知》（证监发行字[2007]206 号）的核准，本公司于 2007 年 8 月 13 日向社会公开发行人民币普通股股票（“A”股）9,500 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格 5.08 元；并于 2007 年 8 月 23 日在深圳证券交易所上市交易，公开发行后股本总额为 38,000 万股。

2010 年 4 月 16 日，本公司 2009 年度股东大会通过《2009 年度利润分配预案及资本公积金转增股本预案》：以 2009 年末总股本 38,000 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 1 股，共计转增 3,800 万股，资本公积金转增股本后公司总股本为 41,800 万股。

2011 年 9 月 9 日，本公司 2011 年第二次临时股东大会审议通过《关于变更公司名称的议案》：公司名称由‘上海斯米克建筑陶瓷股份有限公司’变更为‘上海斯米克控股股份有限公司’。

经中国证券监督管理委员会《关于核准上海斯米克控股股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2013]1540 号）的核准，本公司于 2014 年 1 月 16 日向控股股东英属斯米克工业有限公司非公开发行人民币普通股股票（“A”股）1,900 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格 9.00 元；非公开发行后股本总额为 43,700 万股。

2015 年 3 月 27 日，本公司 2014 年度股东大会通过《2014 年度利润分配及资本公积金转增股本预案》：以 2014 年末总股本 43,700 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 21,850 万股，资本公积金转增股本后公司总股本为 65,550 万股。

2015 年 8 月 24 日，本公司 2015 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更公司名称的议案》：公司名称由‘上海斯米克控股股份有限公司’变更为‘上海悦心健康集团股份有限公司’。

2016 年 5 月 16 日，本公司 2015 年度股东大会通过《2015 年度利润分配及资本公积

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金转增股本预案》：以 2015 年末总股本 65,550 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 3 股，共计转增 19,665 万股，资本公积金转增股本后公司总股本为 85,215 万股。

截至 2017 年 7 月 31 日，本公司总股本为 85,215 万股，其中无限售条件股份 81,510 万股，占总股本的 95.65%。

本公司属于建材行业，本集团经营范围为：医疗企业管理咨询（不得从事诊疗活动、心理咨询）、健康管理咨询（不得从事诊疗活动、心理咨询）、投资管理咨询、企业管理咨询（咨询类项目经纪）、会议及展览服务、市场营销策划；从事健康环境科技及医用产品技术领域内的技术开发、自有技术转让、并提供技术咨询及技术服务；生产销售精密陶瓷，建筑陶瓷，卫生陶瓷，配套件，高性能功能陶瓷产品，室内外建筑装潢五金和超硬工具，建筑保温材料及其他隔热、隔音、防火等建筑材料，销售自产产品并提供产品技术服务；在上海市闵行区三鲁公路 2121 号内从事自有房屋出租。（涉及许可证、专项规定、质检、安检等管理要求的，需按照国家有关规定取得相应许可后开展经营业务）。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

本集团目前主要产品为：陶瓷墙砖、陶瓷地砖、特殊用途地砖，主要用于各类内外墙、各类地面及特殊场所的装饰。

(二) 合并财务报表范围

子公司名称	2017 年 1-7 月持 股比例%		2016 年度持股比 例%		取得方式
	直接	间接	直接	间接	
江西斯米克陶瓷有限公司	100.00		100.00		设立
上海斯米克建筑陶瓷有限公司	100.00		100.00		设立
上海斯米克建材有限公司		100.00		100.00	设立
荆州斯米克新材料有限公司		100.00		100.00	设立
成都斯米克建材连锁经营有限公司	25.00	75.00	25.00	75.00	设立
西安斯米克建材有限公司		100.00		100.00	设立
重庆斯米克建材连锁经营有限公司	25.00	75.00	25.00	75.00	设立
江西斯米克建材有限公司		100.00		100.00	设立
上海斯米克健康环境技术有限公司	86.53		86.66		设立
上海悦心健康医疗投资管理有限公司	100.00		100.00		设立
上海悦心安颐投资管理有限公司	100.00		100.00		设立

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	2017 年 1-7 月持 股比例%		2016 年度持股比 例%		取得方式
	直接	间接	直接	间接	
上海斯米克投资有限公司	100.00		100.00		设立
湖南悦心健康医疗投资管理有限公司		100.00		100.00	设立
徐州徐医悦心医院投资管理有限公司		69.77		69.77	设立
上海悦心综合门诊部有限公司		100.00		100.00	设立
浙江悦心安颐养老服务有限公司	100.00		100.00		设立
美国日星生殖中心有限公司	60.00				非同一控制下企业合并
广东悦心医疗投资管理有限公司		100.00			设立
上海斯米克环保建材有限公司		51.00			设立
北京沪迪斯米克健康科技有限公司		51.00			设立
泗洪县分金亭医院有限公司	100.00		100.00		非同一控制下企业合并
全椒同仁医院有限公司	100.00		100.00		非同一控制下企业合并
建昌县中医院有限责任公司	100.00		100.00		非同一控制下企业合并

注 1: 本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

注 2: 如附注三所述, 假定本次交易已于 2016 年 1 月 1 日完成, 本公司以发行股份的方式购买泗洪县分金亭医院有限公司 (以下简称 分金亭医院) 100% 股权、购买全椒同仁医院有限公司 (以下简称 同仁医院) 100% 股权、购买建昌县中医院有限责任公司 (以下简称 建昌中医院) 100% 股权, 该次收购为非同一控制下企业合并, 上述三家公司自 2016 年 1 月 1 日起纳入本备考财务报表的合并范围。

二、本次发行股份购买资产的基本情况

1、发行股份购买分金亭医院 100% 股权

悦心健康拟向胡道虎发行股份购买其持有的分金亭医院 29.23% 股权, 拟向上海识炯企业管理中心 (有限合伙) (以下简称 上海识炯) 发行股份购买其持有的分金亭医院 22.27% 股权, 拟向上海鑫曜节能科技有限公司 (以下简称 上海鑫曜) 发行股份购买其持有的分金亭医院 39.77% 股权, 拟向上海健灏投资管理中心 (有限合伙) (以下简称 上海健灏) 发行股份购买其持有的分金亭医院 0.79% 股权, 拟向东吴创新资本管理有限责

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

任公司(以下简称 东吴资本) 发行股份购买其持有的分金亭医院 7.94%股权。

2、发行股份购买同仁医院 100%股权

悦心健康拟向晏行能发行股份购买其持有的同仁医院 0.52%股权,拟向上海木尚企业管理中心(有限合伙)(以下简称 上海木尚) 发行股份购买其持有的同仁医院 50.98%股权,拟向上海鑫曜节能科技有限公司(以下简称 上海鑫曜) 发行股份购买其持有的同仁医院 47.75%股权,拟向上海健灝投资管理中心(有限合伙)(以下简称 上海健灝) 发行股份购买其持有的同仁医院 0.75%股权。

3、发行股份购买建昌中医院 100%股权

悦心健康拟向赵方发行股份购买其持有的建昌中医院 30.73%股权,拟向上海识毅企业管理中心(有限合伙)(以下简称 上海识毅) 发行股份购买其持有的建昌中医院 20.77%股权,拟向上海鑫曜节能科技有限公司(以下简称 上海鑫曜) 发行股份购买其持有的建昌中医院 47.73%股权,拟向上海健灝投资管理中心(有限合伙)(以下简称 上海健灝) 发行股份购买其持有的建昌中医院 0.77%股权。

(一) 发行股份购买资产

2017 年 6 月 19 日,公司与胡道虎、上海识炯、上海鑫曜、上海健灝、东吴资本等 5 名交易对方签署了关于泗洪县分金亭医院有限公司之《发行股份购买资产协议》,约定公司拟以发行股份方式购买分金亭医院 100%股权。分金亭医院的股权结构具体如下:

股东名称	出资额(元)	持股比例(%)
上海鑫曜	740,280.00	39.77
胡道虎	543,950.00	29.23
上海识炯	414,570.00	22.27
东吴资本	147,700.00	7.94
上海健灝	14,700.00	0.79
合计	1,861,200.00	100.00

2017 年 6 月 19 日,公司与晏行能、上海木尚、上海鑫曜、上海健灝等 4 名交易对方签署了关于全椒同仁医院有限公司之《发行股份购买资产协议》,约定公司拟以发行股份方式购买同仁医院 100%股权。同仁医院的股权结构具体如下:

股东名称	出资额(万元)	持股比例(%)
上海木尚	509.80	50.98

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
上海鑫曜	477.50	47.75
上海健灝	7.50	0.75
晏行能	5.20	0.52
合计	1,000.00	100.00

2017 年 6 月 19 日，公司与赵方程、上海识毅、上海鑫曜、上海健灝等 4 名交易对方签署了关于建昌县中医院有限公司之《发行股份购买资产协议》，约定公司拟以发行股份方式购买建昌中医院 100%股权。建昌中医院的股权结构具体如下：

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）
上海鑫曜	1,431.90	47.73
赵方程	922.03	30.73
上海识毅	622.97	20.77
上海健灝	23.10	0.77
合计	3,000.00	100.00

本次发行股份的价格为 6.25 元/股，不低于本次交易定价基准日前 120 个交易日上市公司股票均价的 90%。根据标的资产全部股权以 2017 年 3 月 31 日为基准日的评估值，经交易各方协商，本次交易中标的资产交易价格总额为 89,905.00 万元，根据本次重组的交易方式，上市公司发行股份购买资产的股份发行数量为 143,847,998 股。其中分金亭医院交易金额为 64,000.00 万元，发行的股份约为 102,400,000 股；同仁医院交易金额为 13,850.00 万元，发行的股份约为 22,160,000 股；建昌中医院交易金额为 12,055.00 万元，发行的股份约为 19,287,998 股。本次交易的具体情况如下：

分金亭医院 100%股权交易情况

名称	拟出让所持分金亭医院出资额（元）	出让股权比例（%）	悦心健康拟向其发行股份数（股）
上海鑫曜	740,280.00	39.77	40,724,480
胡道虎	543,950.00	29.23	29,931,520
上海识炯	414,570.00	22.27	22,804,480
东吴资本	147,700.00	7.94	8,130,560
上海健灝	14,700.00	0.79	808,960
合计	1,861,200.00	100.00	102,400,000

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

同仁医院 100%股权交易情况

名称	拟出让所持同仁医院 出资额 (万元)	出让股权比例 (%)	悦心健康拟向其发行 股份数 (股)
上海木尚	509.80	50.98	11,297,168
上海鑫曜	477.50	47.75	10,581,400
上海健灏	7.50	0.75	166,200
晏行能	5.20	0.52	115,232
合计	1,000.00	100.00	22,160,000

建昌中医院 100%股权交易情况

名称	拟出让所持建昌中 医院出资额 (万元)	出让股权比例 (%)	悦心健康拟向其发行 股份数 (股)
上海鑫曜	1,431.90	47.73	9,206,162
赵方程	922.03	30.73	5,927,202
上海识毅	622.97	20.77	4,006,117
上海健灏	23.10	0.77	148,517
合计	3,000.00	100.00	19,287,998

本次交易以上发行股份数为预估数，并非最终确定的发行股份数。

若公司在定价基准日至作为对价的股份发行之日期间内发生派息、送股、资本公积转增股本等除权、除息事项，则发行价格和发行数量将作相应调整。

上述发行价格、确定发行价格的原则尚需经本公司股东大会批准。最终发行数量及发行价格以中国证监会核准为准。

(二) 拟购买资产的基本情况

1、分金亭医院基本情况

公司名称	泗洪县分金亭医院有限公司
统一社会信用代码	91321324MA1MPG0B91
公司类型	有限责任公司
注册资本	186.12 万人民币

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

法定代表人	胡道虎
成立日期	2016 年 07 月 08 日
注册地址	泗洪县青阳镇双沟西路 1 号
经营范围	内科；呼吸内科专业；消化内科专业；神经内科专业；心血管内科专业；血液内科专业；肾病学专业；内分泌专业/外科：普通外科专业；神经外科专业；骨科专业；泌尿外科专业；胸外科专业/妇产科；妇科专业；产科专业；儿科/眼科/耳鼻咽喉科/口腔科/皮肤科/传染科/肿瘤科/急诊医学科/康复医学科/麻醉科/医学检验科/病理科/医学影像科；X 线诊断专业；CT 诊断专业；超声诊断专业；心电诊断专业；脑电及脑血流图诊断专业，介入放射学专业；放射治疗专业/中医科；儿科专业；皮肤科专业；眼科专业；耳鼻咽喉科专业；口腔科专业；肿瘤科专业；骨伤科专业；肛肠科专业；老年病科专业；针灸科专业；推拿科专业；康复医学专业；急诊科专业。（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）

截至 2017 年 7 月 31 日，分金亭医院的注册资本为 186.12 万元，实收资本为 186.12 万元，业经上海明宇会计师事务所有限公司审验，并于 2017 年 1 月 6 日出具‘明宇（2017）验资第 0011 号’验资报告。

2、同仁医院基本情况

公司名称	全椒同仁医院有限公司
统一社会信用代码	91341124MA2MWJY03N
公司类型	有限责任公司
注册资本	1,000.00 万人民币
法定代表人	晏行能
成立日期	2016 年 05 月 30 日
注册地址	安徽省滁州市全椒县襄河镇南屏路 638 号
经营范围	内科/外科/儿科/妇产科/口腔科/眼科/皮肤科/急诊医学科/麻醉科/医学检验科/医学影像科：（X 线诊断专业、CT、心电图、B 超）/肿瘤科/肾病学专科。（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）

截至 2017 年 7 月 31 日，同仁医院的注册资本为 1,000 万元，实收资本为 1,000 万元，业经安徽展望会计师事务所有限公司审验，并于 2017 年 3 月 22 日出具‘皖展所变验字（2017）第 041 号’验资报告。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3、建昌中医院基本情况

公司名称	建昌县中医院有限责任公司
统一社会信用代码	91211422MA0QEW5L8K
公司类型	有限责任公司
注册资本	3,000.00 万人民币
法定代表人	赵方程
成立日期	2016 年 07 月 06 日
注册地址	辽宁省葫芦岛市建昌县建昌镇红旗街 3 段 16 号
经营范围	预防保健、内、外、骨、妇产、儿、中医、眼科、耳鼻喉、麻醉科、医学检验、医学影像、肿瘤科、人流、上取环。（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。）

截至 2017 年 7 月 31 日，建昌中医院的注册资本为 3,000 万元，实收资本为 3,000 万元，业经上海明宇会计师事务所有限公司审验，并于 2017 年 3 月 29 日出具‘明宇（2017）验资第 0024 号’验资报告。

三、备考财务报表的编制基础与方法

（一）编制基础

本备考合并财务报表为本公司向中国证券监督管理委员会申请重大资产购买暨关联交易使用而编制，不适用于其他目的。本备考财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制备考财务报表。

（二）持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，自报告期末起 12 个月内具有持续经营能力，以持续经营为基础编制备考财务报表是合理的。

（三）财务报表的编制假设与方法

因本次交易涉及非公开发行股份购买资产，根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法（2014 年修订）》、《公开发行证券的公司信息披露

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组（2014 修订）》的相关规定，本财务报表按照以下假设编制：

1、备考财务报表附注二所述的相关协议能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

2、假设本公司对分金亭医院、同仁医院及建昌中医院的企业合并的公司架构于 2016 年 1 月 1 日已存在，且持续至本备考财务报表之资产负债表日。

3、收购相关标的公司股权而产生的费用及税务等影响不在备考财务报表中反映。

4、本备考财务报表系假设本次重组已于 2016 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组完成后的股权架构，以本公司业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的 2016 年度合并财务报表、未经审计的 2017 年 1-7 月合并财务报表，以及业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计的标的公司 2016 年度、2017 年 1-7 月财务报表为基础编制，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。分金亭医院系由泗洪县分金亭医院改制而来，同仁医院系由全椒同仁医院改制而来，建昌中医院系由建昌县中医院改制而来，三家医院改制前均为非营利医疗机构，改制前的财务报表按一般营利性企业编制。

5、备考合并报表之商誉，以长期股权投资成本（标的股权价值 89,905.00 万元）与本次重大资产重组基准日 2017 年 3 月 31 日的可辨认净资产的公允价值之间的差额确定，并假定该商誉在 2016 年 1 月 1 日即存在且持续不变。

6、由于本次重组方案尚待中国证监会和其他相关监管部门的核准，最终经批准的本次重组方案，包括本公司实际发行的股份及其作价，拟收购资产的评估值及其计税基础，以及发行费用等都可能与本备考合并财务报表中所采用的上述假设存在差异，则相关资产、负债及所有者权益都将在本次重组完成后实际入账时作出相应调整。另外考虑到本备考合并财务报表的编制基础和特殊目的，备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表以及母公司财务报表。

7、根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》及其应用指南的规定，本公司本次收购为非同一控制下的企业合并，因此本公司的备考合并报表按非同一控制下的企业合并编制。

除上述主要假设外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次重组可能相关的事项的影响，其编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映本次重组事宜完成的情况下本备考主体于 2017 年 7 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2017 年度 1-7 月及 2016 年度的合并经营成果。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、投资性房地产计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，按照前述“三、备考财务报表的编制基础”部分所说明的编制基础和编制假设编制的，真实、完整地反映了报告期公司的备考合并财务状况及备考合并经营成果等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

5. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

6. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务

本集团外币交易按交易发生当月第一天中国人民银行公布的基准汇率折合为人民币记账。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

8. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项和可供出售金融资产四大类。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；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损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资

产。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，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，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于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，按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②、该金融资产已转移，且本集团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；③、该金融资产已转移，虽然本集团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，但是放弃了对该金融资产控制。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产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，本集团于资产负债表日对其他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。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的

未来信用损失)现值低于账面价值的差额,计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值,原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资,在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的,原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资,期后公允价值上升直接计入股东权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司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。公司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。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

9. 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过 5 年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独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	将单项金额超过 100 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
款项性质组合	以应收款项的款项性质为信用风险特征划分组合
与交易对象关系组合	以应收款项的与交易对象关系为信用风险特征划分组合
交易对象信誉组合	以应收款项的交易对象信誉为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
款项性质组合	保证金、备用金等不计提坏账准备
与交易对象关系组合	关联方不计提坏账准备
交易对象信誉组合	政府、长期战略合作的大型企业等不计提坏账准备

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)		其他应收款计提比例 (%)	
	建材行业	医疗行业	建材行业	医疗行业
1 年以内	3	5	3	5
1-2 年	50	20	50	20
2-3 年	100	50	100	50
3 年以上	100	100	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、产成品、周转材料等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料在领用时一次性摊销入成本费用。

产成品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的产品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

11. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，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；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入股东权益的，处置该项投资时将原计入股东权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

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可供出售金融资产核算，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、已出租的房屋建筑物。采用公允价值模式计量。

本集团采用公允价值模式计量投资性房地产，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日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，同时考虑递延所得税资产或递延所得税负债的影响。

对于在建投资性房地产，如果其公允价值无法可靠确定但预期该房地产完工后的公允价值能够持续可靠取得的，以成本计量该在建投资性房地产，其公允价值能够可靠计量时或其完工后（两者孰早），再以公允价值计量。

有确凿证据表明房地产用途发生改变，满足下列条件之一的，应当将投资性房地产转换为其他资产或者将其他资产转换为投资性房地产：（1）投资性房地产开始自用；（2）作为出售的房地产，改为出租；（3）自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值；（4）自用建筑物停止自用，改为出租。

采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，应当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。

自用房地产或存货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。

本集团出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016年1月1日至2017年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团采用审慎、稳健的原则进行投资性房地产公允价值估价。投资性房地产本身有交易价格时，以公司负责商业物业经营管理的部门提供的同期成交价格或报价为基础，确定其公允价值。公司投资性房地产本身无交易价格时，由公司负责商业物业经营管理的部门或聘请具有证券从业资格的房地产专业中介机构进行市场调研评估，并出具市场调研报告或评估报告，以市场调研报告或评估报告的估价结论确定投资性房地产的公允价值。

在确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格（市场公开报价）；无法取得同类或类似房地产现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；也可以基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值计算。

本集团商业物业经营管理部门或聘请的具有证券从业资格的房地产专业中介机构，每年度末须对投资性房地产公允价值进行估价，并出具市场调研报告或评估报告，市场调研报告或评估报告表明公司投资性房地产公允价值发生变动，经公司批准后，由公司财务管理部门根据市场调研报告或评估报告的估价结论进行会计处理。

13. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、工具器具、运输设备和电子设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-30	3-5	3.17-4.85
2	机器设备	3-10	3-5	9.50-32.33
3	运输设备	3-5	3-5	19.00-32.33
4	器具工具	3-5	3-5	19.00-32.33
5	电子设备及其他	3-5	3-5	19.00-32.33

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团融资租入的固定资产包括江西陶瓷生产基地生产设备，将其确认为融资租入固定资产的依据是：在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款远低于行使购买权时租赁资产的公允价值。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

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

14. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016年1月1日至2017年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

公允价值确定实际成本。

土地使用权从取得之日起，按其出让年限或剩余出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足‘①、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③、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；④、有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量’条件的，确认为无形资产。不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括展厅装修费、房屋装修、物流园区配套绿化、地质探矿费用、新材料项目等费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。展厅装修费的摊销年限为两年，物流园区配套绿化及新材料项目等摊销年限为五年。

19. 资源勘探相关成本费用核算方法

本集团地质勘查活动划分为预查、普查、详查及勘探四个阶段，其中预查和普查阶段的费用于发生时计入当期损益，详查和勘探阶段的费用按以下规定进行归集和处理：

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016年1月1日至2017年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 详查和勘探阶段的相关费用于发生时一律在‘长期待摊费用-地质探矿费用’中归集,以所探区域为成本归集中心;

(2) 目前正在进行开采的矿区为生产组织而进行的勘探费用计入当期生产成本,其他勘查活动所发生的费用于发生时按上述原则予以归集;

(3) 尚未进行开采的矿山所进行的详查和勘探计划完成后,如探明可采经济资源储量,则将已归集在‘长期待摊费用-地质探矿费用’反映的勘查费用结转无形资产,并于正式开采后按工作量法进行摊销;如探明没有可采经济资源储量,则应将已归集的地质探矿费用等转入当期损益。探明可采经济资源储量按法律、法规和本集团有关规定确定。

20. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、职工福利费、工会经费和职工教育经费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于在职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议所产生,如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议,并即将实施,同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的,确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债,计入当期损益。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的

账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

23. 收入确认原则和计量方法

本集团营业收入包括销售商品收入、让渡资产使用权收入，收入确认政策如下：

（1）本集团产品在国内和国外销售，总的销售收入确认原则为：本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、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，确认销售商品收入的实现。

（2）收入确认的具体原则

1) 建材业务：

本集团出口销售收入确认时点：本集团外销产品在国内港口装船报关后，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，同时本集团不再实施和保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，因此，本集团以报关装船作为确认外销收入的时点。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016年1月1日至2017年7月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团国内销售收入确认时点：本集团在内销产品已出库，并取得客户相关签认凭据后确认内销收入。

2) 医疗业务：

报告期内医疗业务收入主要包括医疗收入、药品收入。

① 医疗收入主要指门诊检查及治疗收入、手术及住院治疗收入。

门诊检查及治疗收入确认原则：公司在提供治疗服务完毕后，收到患者检查治疗费用并开具发票时确认门诊检查及治疗收入；

手术及住院治疗收入确认原则：公司根据各个病房的医疗服务情况，确认各个病房的医疗服务收费金额，每月末，公司汇总各个病房的医疗服务收费金额确认为手术及住院治疗收入。

② 药品收入确认原则：对于门诊患者，公司在收到患者药费的同时，开具发票，并在药品已经提供后，确认药品销售收入；对于住院患者，公司根据为各个病房的提供药品情况，确认各个病房的药品收费金额，每月末，公司汇总各个病房的药品收费金额确认为药品收入。

24. 政府补助

本集团的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。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以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,确认递延所得税资产。

26. 租赁

本集团的租赁包括经营租赁和融资租赁。

本集团作为融资租赁承租方时,在租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入固定资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,将两者的差额记录为未确认融资费用。

本集团作为经营租赁承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

27. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

本集团本期无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团本期无重要会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	
		2017 年 1-7 月	2016 年度
增值税	商品销售收入、租赁收入 (系 2016 年 5 月开始)	5%、6%、11%、17%	5%、6%、11%、17%
营业税	劳务收入、租赁收入	-	3%、5%
城市维护建设税	应纳增值税、营业税额	5%、7%	5%、7%

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

税种	计税依据	税率	
		2017 年 1-7 月	2016 年度
教育费附加	应纳增值税、营业税额	3%	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率%		纳税主体名称	所得税税率%	
	2017. 1-7 月	2016 年度		2017. 1-7 月	2016 年度
本公司	15.00	15.00	上海斯米克建筑陶瓷有限公司	25.00	25.00
江西斯米克陶瓷有限公司	15.00	15.00	重庆斯米克建材连锁经营有限公司	20.00	20.00
上海斯米克建材有限公司	25.00	25.00	西安斯米克建材有限公司	20.00	20.00
江西斯米克建材有限公司	25.00	25.00	成都斯米克建材连锁经营有限公司	20.00	20.00
上海悦心健康医疗投资管理有限公司	25.00	25.00	上海悦心安颐投资管理有限公司	25.00	25.00
荆州斯米克新材料有限公司	25.00	25.00	上海斯米克健康环境技术有限公司	15.00	25.00
美国日星生殖中心有限公司	43.84	-	上海悦心综合门诊部有限公司	25.00	25.00
湖南悦心健康医疗投资管理有限公司	25.00	25.00	徐州徐医悦心医院投资管理有限公司	25.00	25.00
上海斯米克环保建材有限公司	25.00	-	广东悦心医疗投资管理有限公司	25.00	-
泗洪县分金亭医院有限公司	25.00	25.00	北京沪迪斯米克健康科技有限公司	25.00	-
全椒同仁医院有限公司	25.00	25.00	建昌县中医院有限责任公司	25.00	25.00

2. 税收优惠

(1) 增值税及营业税

本集团出口商品免销项税，为出口产品而支付的进项税可以申请退税。本集团出口未上釉瓷砖（税目号：69079000）、上釉瓷砖（税目号：69089000），自 2009 年 4 月 1

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

日起出口退税率为 9%。

根据《中华人民共和国营业税暂行条例》第八条文件规定，医院、诊所和其他医疗机构所取得的医疗服务收入免征营业税；根据财税（2016）36 号文件规定，2016 年 5 月 1 日全面营改增后，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。因此，本公司在报告期内的医疗服务收入免征营业税及增值税。

（2）所得税

除以下所述外，本公司、本公司境内子公司报告期适用的企业所得税税率为 25%。

①、本公司

本公司于 2014 年 9 月 4 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局核发的‘高新技术企业证书（证书编号 GR2014310000667）’，被认定为高新技术企业，有效期限为 3 年，依据《中华人民共和国企业所得税法》，报告期适用企业所得税税率为 15%。

②、本公司的子公司——江西斯米克陶瓷有限公司（‘江西斯米克’）

江西斯米克 2015 年度经高新技术企业复审，于 2015 年 4 月 17 日取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局核发的‘高新技术企业证书（证书编号 GF201536000014）’，被复审认定为高新技术企业，有效期限为 3 年，依据《中华人民共和国企业所得税法》，报告期适用企业所得税税率为 15%。

③、本公司的子公司——上海斯米克健康环境技术有限公司（‘健康环境’）

健康环境 2016 年 11 月 24 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局核发的“高新技术企业证书（证书编号 GR201631001411）”，被认定为高新技术企业，有效期限为 3 年，依据《中华人民共和国企业所得税法》，报告期适用企业所得税税率为 15%。

④、本公司的子公司——重庆斯米克建材连锁经营有限公司、西安斯米克建材有限公司、成都斯米克建材连锁经营有限公司

重庆斯米克建材连锁经营有限公司、西安斯米克建材有限公司、成都斯米克建材连锁经营有限公司因符合《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第一款享受优惠税率的条款，被当地主管税务机关认定为小型微利企业，适用企业所得税税率为 20%。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 房产税及土地使用税

根据财税（2000）42 号文件规定，对非营利性医疗机构自用的房产、土地，免征房产税、城镇土地使用税；对新设立的营利性医院自用的房产、土地免征 3 年使用税。因此本公司医疗业务 2016 年至 2017 年免征房产、土地使用税。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
现金	631,202.50	990,938.14
银行存款	230,628,458.11	155,015,526.23
其他货币资金	5,029,327.10	5,620,000.00
合计	236,288,987.71	161,626,464.37

注：其他货币资金 2017 年 7 月 31 日余额系信用证保证金 465 万元、保函保证金 37.93271 万元。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

票据种类	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	650,000.00	2,604,282.00
合计	650,000.00	2,604,282.00

(2) 2017 年 7 月 31 日已经背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2017 年 7 月 31 日终止确认 金额	2017 年 7 月 31 日未终 止确认金额
银行承兑汇票	3,854,620.17	
合计	3,854,620.17	

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日
（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2017 年 7 月 31 日				2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备	
	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									
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	215,804,921.19	100.00	56,066,212.60	25.98	159,738,708.59	228,326,058.87	100.00	57,838,630.11	25.33
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款									
合计	215,804,921.19	100.00	56,066,212.60	25.98	159,738,708.59	228,326,058.87	100.00	57,838,630.11	25.33
									170,487,428.76

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 7 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	146,911,966.83	5,039,798.37	3%、5%
1-2 年	25,441,549.99	10,598,986.87	20%、50%
2-3 年	10,862,954.54	8,392,426.56	50%、100%
3 年以上	32,035,000.80	32,035,000.80	100%
合计	215,251,472.16	56,066,212.60	

2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 7 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
标的资产原关联方组合	553,449.03		
合计	553,449.03		

(2) 本年度计提、转回 (或收回) 的坏账准备情况

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
计提坏账准备金额		11,660,879.31
收回或转回坏账准备金额	1,356,411.05	

(3) 实际核销的应收账款情况

年度	应收账款性质	核销金额	核销原因
2017 年 1-7 月	应收医保款	416,006.47	无法收回
2016 年度	应收医保款	826,913.21	无法收回

(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	2017 年 7 月 31 日		
	金额	占应收账款总额的比例%	坏账准备金额
厦门联商物流有限公司	25,727,221.87	11.92	3,371,809.90

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2017 年 7 月 31 日		
	金额	占应收账款总额的比例%	坏账准备金额
泗洪县城镇职工医疗保险处	16,495,350.12	7.64	3,234,786.84
康成投资(中国)有限公司	15,897,825.50	7.37	2,378,346.57
泗洪县新型农村合作医疗管理委员会办公室	9,597,098.16	4.45	2,205,791.93
建昌县医疗保险管理中心	6,850,844.89	3.17	2,668,949.68
合计	74,568,340.54	34.55	13,859,684.92

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2017 年 7 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	15,116,784.93	87.66	11,209,697.08	82.45
1-2 年	983,672.19	5.70	1,732,961.53	12.75
2-3 年	1,111,745.97	6.45	652,928.27	4.80
3 年以上	32,119.08	0.19		
合计	17,244,322.17	100.00	13,595,586.88	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2017 年 7 月 31 日	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
江西省鄱阳湖融资租赁有限公司	1,712,853.78	1 年以内	9.93
高安德和实业有限公司	1,461,921.53	1 年以内	8.48
广州锦盈新型材料有限公司	975,017.11	1 年以内	5.65
沈阳浩松陶瓷有限公司	620,958.31	1 年以内	3.60
江苏恒达建筑集团有限公司	501,394.00	1 年以内	2.91
合计	5,272,144.73		30.57

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017 年 7 月 31 日					2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	比例%		金额	比例%	金额	比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	68,004,025.49	99.56	7,786,083.08	11.45	60,217,942.41	139,012,793.02	99.78	6,447,988.96	4.64	132,564,804.06
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	300,000.00	0.44	300,000.00	100.00		300,000.00	0.22	300,000.00	100.00	
合计	68,304,025.49	100.00	8,086,083.08	11.84	60,217,942.41	139,312,793.02	100.00	6,747,988.96	4.84	132,564,804.06

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 7 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,136,664.47	245,155.35	3%、5%
1-2 年	4,746,431.34	970,630.87	20%、50%
2-3 年	2,219,502.66	1,128,797.10	50%、100%
3 年以上	5,437,499.76	5,441,499.76	100%
合计	17,540,098.23	7,786,083.08	

2) 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2017 年 7 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
款项性质组合	29,446,713.52		
关联方组合	18,750,731.74		
标的公司原关联方组合	266,482.00		
交易对象信誉组合	2,000,000.00		
合计	50,463,927.26		

注: 交易对象信誉组合系据公司与上海江月投资发展有限公司签署的《国有土地地上非居住房屋协商搬迁补偿协议》确定的尚未收到的拆迁补偿款。

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
关联方款项	18,750,731.74	18,812,924.76
标的公司原关联方组合	266,482.00	59,074,114.85
拆迁补偿款	2,000,000.00	8,430,000.00
投标保证金	2,531,054.35	2,025,706.00
押金保证金	21,303,451.59	21,909,764.91
代收代付款	3,413,098.02	2,892,629.71
备用金	1,755,688.66	1,179,501.03
往来款	16,945,918.17	24,264,772.18

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他	1,337,600.96	723,379.58
合计	68,304,025.49	139,312,793.02

(3) 本报告期计提、转回(或收回)的坏账准备情况

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
计提坏账准备金额	1,338,094.12	917,809.49

(4) 实际核销的其他应收款情况

年度	其他应收款性质	核销金额	核销原因
2016 年度	其他应收款-个人	27,626.31	无法收回

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2017 年 7 月 31 日				
	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例	坏账准备金额
上海斯米克材料科技有限公司	关联方款项	18,697,050.00	1 年以内	27.37	
泗洪县盛达咨询担保有限公司	押金保证金	7,250,000.00	2-3 年	10.61	
付强	往来款	3,510,000.00	1-2 年	5.14	702,000.00
西门子财务租赁有限公司上海分公司	押金保证金	2,477,000.00	2 年以上	3.63	
上海闵行浦江镇资产经营有限公司	拆迁补偿款	2,000,000.00	1 年以内	2.93	
合计		33,934,050.00		49.68	702,000.00

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2017 年 7 月 31 日			2016 年 12 月 31 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	29,883,528.18	1,616,392.67	28,267,135.51	30,134,406.47	1,616,392.67	28,518,013.80

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017 年 7 月 31 日			2016 年 12 月 31 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
在产品	11,939,943.31		11,939,943.31	7,669,044.53		7,669,044.53
产成品	337,467,937.48	28,715,532.33	308,752,405.15	336,525,045.48	26,623,646.13	309,901,399.35
周转材料	3,900,413.47		3,900,413.47	4,130,465.94		4,130,465.94
合计	383,191,822.44	30,331,925.00	352,859,897.44	378,458,962.42	28,240,038.80	350,218,923.62

(2) 存货跌价准备

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2017 年 7 月 31 日
			转回	其他转出	
原材料	1,616,392.67				1,616,392.67
产成品	26,623,646.13	14,289,975.47		12,198,089.27	28,715,532.33
合计	28,240,038.80	14,289,975.47		12,198,089.27	30,331,925.00

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料 在产品	可变现净值按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	本期无转回
产成品	可变现净值按该库存商品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	本期无转回
合计		

7. 一年内到期的非流动资产

项目	2017年7月31日	2016年12月31日	性质
售后回租未实现损益一年内到期	2,309,655.76	2,198,703.28	售后回租方式的融资租赁业务
合计	2,309,655.76	2,198,703.28	

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
预交的企业所得税	926,015.42	881,715.03
待抵扣增值税	2,486,946.52	2,192,517.32
合计	3,412,961.94	3,074,232.35

9. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	2017 年 7 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	4,281,168.14		4,281,168.14			
按成本计量的	4,281,168.14		4,281,168.14			
合计	4,281,168.14		4,281,168.14			

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2017 年 7 月 31 日									
	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
康智健康科技（上海）有限公司		4,281,168.14		4,281,168.14						
合计		4,281,168.14		4,281,168.14						

注：自 2017 年始，本公司已不能对康智健康科技(上海)有限公司实施重大影响，因此将其的长期股权投资重分类至可供出售金融资产核算。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 长期应收款

项目	2017年7月31日			2016年12月31日			折现率 区间
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值	
售后回租 业务押金				5,000,000.00		5,000,000.00	
合计				5,000,000.00		5,000,000.00	

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动							2017 年 7 月 31 日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、联营企业										
鑫山保险代理有限公司	25,338,019.58			2,202,186.51						27,540,206.09
康智健康科技（上海）有限公司	4,281,168.14								4,281,168.14	
合 计	29,619,187.72			2,202,186.51					4,281,168.14	27,540,206.09

注：自 2017 年始，本公司已不能对康智健康科技（上海）有限公司实施重大影响，因此将对其的长期股权投资重分类至可供出售金融资产核算。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

12. 投资性房地产

采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、2016 年 12 月 31 日		628,262,200.00	628,262,200.00
其中：成本		203,913,849.35	203,913,849.35
公允价值变动		424,348,350.65	424,348,350.65
二、本年变动		23,894,477.00	23,894,477.00
加：固定资产转入	1,494,378.50	2,287,888.77	3,782,267.27
公允价值变动		20,112,209.73	20,112,209.73
减：处置			
三、2017 年 7 月 31 日		652,156,677.00	652,156,677.00
其中：成本		207,696,116.62	207,696,116.62
公允价值变动		444,460,560.38	444,460,560.38

注：本期新增投资性房地产中固定资产转入系本公司将原自用厂房、场地等对外出租所致。

13. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 2016年12月31日余额	798,373,636.64	894,294,636.65	14,027,599.27	57,406,884.25	1,764,102,756.81
2. 本期增加金额	6,388,490.00	55,553,730.52	485,376.74	1,731,614.66	64,159,211.92
(1) 购置	3,819,657.76	5,060,185.55	485,376.74	1,731,614.66	11,096,834.71
(2) 在建工程转入	2,568,832.24	693,459.07			3,262,291.31
(3) 售后回租购入		49,800,085.90			49,800,085.90
3. 本期减少金额	5,660,241.78	70,758,642.92	422,012.14	1,198,372.58	78,039,269.42
(1) 处置或报废		653,073.30	422,012.14	1,198,372.58	2,273,458.02
(2) 转投资性房地产	5,660,241.78				5,660,241.78

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
(3) 售后回租出售		69,583,189.18			69,583,189.18
(4) 原值调整(暂估)		522,380.44			522,380.44
4. 2017年7月31日余额	799,101,884.86	879,089,724.26	14,090,963.87	57,940,126.33	1,750,222,699.32
二、累计折旧					
1. 2016年12月31日余额	163,636,561.20	494,402,022.89	12,135,593.76	43,478,365.88	713,652,543.72
2. 本期增加金额	14,089,387.75	37,603,613.74	294,993.31	2,482,118.38	54,470,113.19
(1) 计提	14,089,387.75	37,603,613.74	294,993.31	2,482,118.38	54,470,113.19
3. 本期减少金额	4,165,863.28	19,495,680.69	405,329.99	995,801.12	25,062,675.08
(1) 处置或报废		495,357.87	405,329.99	995,801.12	1,896,488.98
(2) 转投资性房地产	4,165,863.28				4,165,863.28
(3) 售后回租出售		19,000,322.82			19,000,322.82
4. 2017年7月31日余额	173,560,085.67	512,509,955.94	12,025,257.08	44,964,683.14	743,059,981.83
三、减值准备					
1. 2016年12月31日余额	1,446,805.27				1,446,805.27
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2017年7月31日余额	1,446,805.27				1,446,805.27
四、账面价值					
1. 2016 年 12 月 31 日 账面价值	633,290,270.17	399,892,613.76	1,892,005.51	13,928,518.38	1,049,003,407.82
2. 2017 年 7 月 31 日 账面价值	624,094,993.91	366,579,768.32	2,065,706.79	12,975,443.19	1,005,715,912.21

(2) 通过融资租赁租入的固定资产

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
1. 账面原值	127,891,682.66	170,647,855.95
机器设备	118,390,617.41	160,333,274.70
办公设备	9,501,065.25	10,314,581.25
2. 累计折旧	37,127,863.20	58,094,454.20
机器设备	29,555,850.60	50,227,053.16

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017年7月31日	2016年12月31日
办公设备	7,572,012.60	7,867,401.04
3. 减值准备		
机器设备		
办公设备		
4. 账面价值	90,763,819.46	112,553,401.75
机器设备	88,834,766.81	110,106,221.54
办公设备	1,929,052.65	2,447,180.21

(3) 截至 2017 年 7 月 31 日未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
分金亭文体楼	6,619,429.87	历史遗留原因无法办理
分金亭食堂办公楼	7,677,471.35	历史遗留原因无法办理
分金亭配电房	2,637,373.49	
分金亭超市、保卫科、收发室	665,489.41	
建昌警卫室	11,172.11	截至本报告批准报出日,已经办妥产权证书
建昌锅炉房	114,485.01	
合计	17,725,421.24	

14. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2017年7月31日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西基地技改工程	942,745.04		942,745.04	824,632.91		824,632.91
江西基地扩建项目				131,418.64		131,418.64
上海基地设备安装工程(新材料)	7,316,168.70		7,316,168.70	6,893,834.95		6,893,834.95
荆州新材料项目	36,583,964.64		36,583,964.64	26,201,269.74		26,201,269.74
医疗门诊装修项目	17,477,720.49		17,477,720.49	11,541,478.97		11,541,478.97
合计	62,320,598.87		62,320,598.87	45,592,635.21		45,592,635.21

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目账面余额变动情况

工程名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2017 年 7 月 31 日
			转入固定资产	其他减少	
江西基地技改工程	824,632.91	780,016.94	661,904.81		942,745.04
江西基地扩建项目	131,418.64	103,862.91	235,281.55		
上海基地设备安装工程	6,893,834.95	477,889.31	55,555.56		7,316,168.70
上海土建工程		838,449.15	838,449.15		
荆州新材料项目	26,201,269.74	10,382,694.90			36,583,964.64
医疗门诊装修项目	11,541,478.97	6,161,241.52		225,000.00	17,477,720.49
建昌改造工程		1,721,100.24	1,471,100.24	250,000.00	
合计	45,592,635.21	20,465,254.97	3,262,291.31	475,000.00	62,320,598.87

注: 在建工程 2017 年 1-7 月其他减少系转入长期待摊费用所致。

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 2016 年 12 月 31 日	91,947,760.33	9,514,418.49		101,462,178.82
2. 本期增加金额	19,702,371.85	20,000.00		19,722,371.85
(1) 购置	7,188,768.00	20,000.00		7,208,768.00
(2) 所有者投入	12,513,603.85			12,513,603.85
3. 本期减少金额	3,335,163.93			3,335,163.93
(1) 转投资性房地产	3,335,163.93			3,335,163.93
(2) 处置				
4. 2017 年 7 月 31 日	108,314,968.25	9,534,418.49		117,849,386.74
二、累计摊销				
1. 2016 年 12 月 31 日	12,260,507.78	4,271,363.56		16,531,871.34
2. 本期增加金额	1,223,883.96	502,585.43		1,726,469.39
(1) 计提	1,223,883.96	502,585.43		1,726,469.39
3. 本期减少金额	1,047,275.16			1,047,275.16

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
(1) 转投资性房地产	1,047,275.16			1,047,275.16
(2) 处置				
4. 2017 年 7 月 31 日	12,437,116.58	4,773,948.99		17,211,065.57
三、减值准备				
1. 2016 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2017 年 7 月 31 日				
四、账面价值				
1. 2017 年 7 月 31 日账面价值	95,877,851.67	4,760,469.50		100,638,321.17
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	79,687,252.55	5,243,054.93		84,930,307.48

16. 商誉

被投资单位名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 7 月 31 日	期末减值准备
泗洪县分金亭医院有限公司	493,637,270.16			493,637,270.16	
全椒同仁医院有限公司	118,721,254.19			118,721,254.19	
建昌县中医院有限责任公司	80,954,367.64			80,954,367.64	
美国日星生殖中心有限公司		8,202,791.87		8,202,791.87	
合计	693,312,891.99	8,202,791.87		701,515,683.86	

17. 长期待摊费用

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2017 年 7 月 31 日
展厅装修	1,771,438.51	4,733,521.77	570,127.19		5,934,833.09
租赁房屋幕墙费	335,779.76		55,963.39		279,816.37
物流区配套绿化	204,129.68		64,950.34		139,179.34

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2017 年 7 月 31 日
粘结砂浆转让费	66,038.00		33,018.96		33,019.04
新材料项目	606,451.66		124,518.77		481,932.89
装修费	3,009,555.84	4,535,753.30	850,512.83		6,694,796.31
租赁手续费	6,297,144.37		2,430,010.77		3,867,133.60
CT 球管	1,011,326.21		578,659.14		432,667.07
零星工程	636,230.41		111,309.66		524,920.75
合计	13,938,094.44	9,269,275.07	4,819,071.05		18,388,298.46

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017 年 7 月 31 日		2016 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	58,616,352.53	10,730,623.95	54,336,638.17	9,816,908.83
年末工资薪金	4,547,885.14	682,182.77	6,174,223.00	926,133.45
合计	63,164,237.67	11,412,806.72	60,510,861.17	10,743,042.28

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2017 年 7 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	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	444,460,560.38	111,115,140.13	424,348,350.65	106,087,087.69
投资性房地产折旧及摊销	27,052,910.36	6,763,227.59	23,694,558.68	5,923,639.67
未实现售后租回损益	11,475,448.13	1,721,317.22	12,069,005.80	1,810,350.87
非同一控制企业合并资产评估增值	97,282,175.98	24,320,543.99	100,549,320.44	25,137,330.11
合计	580,271,094.85	143,920,228.93	560,661,235.57	138,958,408.34

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	39,040,488.72	43,987,191.06
可抵扣亏损	420,834,830.43	389,102,379.15
合计	459,875,319.15	433,089,570.21

注：由于未来获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认为递延所得税资产的可抵扣亏损。

19. 其他非流动资产

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
售后回租未实现损益	13,344,224.14	13,964,133.20
购置长期资产预付款	4,379,200.00	4,379,200.00
待处理非流动资产	106,421.58	
合计	17,829,845.72	18,343,333.20

20. 短期借款

借款类别	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款	226,000,000.00	285,400,000.00
信用借款	3,400,000.00	29,991,803.32
保证借款	445,000,000.00	423,000,000.00
保理融资借款	74,000,000.00	74,000,000.00
质押借款		9,500,000.00
合计	748,400,000.00	821,891,803.32

注 1：抵押借款 22,600 万元，其中：21,600 万元系以本公司房屋建筑物及土地使用权作为抵押物取得，1,000 万元系由胡道虎、金霞、饶建良、陈松提供担保以及胡道虎所有房地产提供抵押取得。

注 2：信用借款 340 万元系由同仁医院取得银行借款。

注 3：保证借款 44,500 万元，其中：34,500 万元系本公司为子公司江西斯米克陶瓷

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

有限公司和上海斯米克健康环境技术有限公司银行借款提供保证担保, 10,000 万元系由分金亭医院取得的保证担保借款。

注 4: 保理融资借款 7,400 万元, 系以本公司对子公司上海斯米克建材有限公司销售应收账款 88,028,883.59 元为标的的有追索权的应收账款融资; 同时以本公司房屋建筑物及土地使用权作为抵押物取得。

21. 应付票据

票据种类	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	30,918,055.07	
合计	30,918,055.07	

22. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合计	256,809,297.03	270,955,288.45
其中: 1 年以上	34,368,219.95	49,320,462.29

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	2017 年 7 月 31 日	未偿还或结转的原因
湖北天鹰建筑工程有限公司	7,092,206.06	未到结算期
玉环东海色釉制造有限公司	4,538,234.75	
江苏康缘医药商业有限公司	3,357,924.58	
天津红日康仁堂药品销售有限公司	2,082,330.11	
长莹釉料(昆山)有限公司	2,066,922.50	
合计	19,137,618.00	

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

23. 预收款项

(1) 预收款项

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
合计	18,888,281.11	19,149,992.86
其中：1 年以上	2,316,574.20	1,779,172.24

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位名称	2017 年 7 月 31 日	未偿还或结转的原因
郑州卓欣建材有限公司	286,560.00	未到结算期
山东蓝星新型建筑材料有限公司	251,999.20	
苏州鑫基石建筑材料有限公司	250,000.00	
哈尔滨双城大润发商业有限公司	164,175.56	
东方家园家居建材商业有限公司	127,402.53	
合计	1,080,137.29	

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
短期薪酬	25,971,152.30	139,727,999.55	150,908,741.77	14,790,410.08
离职后福利-设定提存计划	2,755,583.27	16,147,455.63	17,434,397.69	1,468,641.21
合计	28,726,735.57	155,875,455.18	168,343,139.46	16,259,051.29

(2) 短期薪酬

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
工资、奖金、津贴和补贴	23,265,727.95	124,511,176.68	135,769,005.67	12,007,898.96
职工福利费		1,300,124.32	1,300,124.32	
社会保险费	992,705.81	7,593,046.53	7,943,460.67	642,291.67
其中：医疗保险费	839,146.07	6,452,865.65	6,785,989.67	506,022.05

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
工伤保险费	98,381.87	624,093.97	641,145.59	81,330.25
生育保险费	55,177.87	516,086.91	516,325.41	54,939.37
住房公积金	239,700.20	3,924,656.90	3,933,536.90	230,820.20
工会经费和职工教育经费	1,473,018.34	814,803.40	379,460.88	1,908,360.86
其他		1,584,191.72	1,583,153.33	1,038.39
合计	25,971,152.30	139,727,999.55	150,908,741.77	14,790,410.08

(3) 设定提存计划

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
基本养老保险	2,569,048.87	15,506,846.47	16,687,875.69	1,388,019.65
失业保险费	186,534.40	640,609.16	746,522.00	80,621.56
合计	2,755,583.27	16,147,455.63	17,434,397.69	1,468,641.21

25. 应交税费

项 目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
企业所得税	30,381,303.78	31,541,849.89
个人所得税	1,633,457.67	1,052,323.87
城市维护建设税	299,457.75	320,619.11
教育费附加	244,001.39	290,563.71
营业税		6,314.24
河道工程管理费		43,491.59
印花税	3,367.40	212,355.13
房产税	893,422.18	1,858,488.83
土地使用税	454,824.24	1,909,962.70
合 计	33,909,834.41	37,235,969.07

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

26. 应付利息

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
借款应付利息	1,412,351.61	1,586,078.97
合计	1,412,351.61	1,586,078.97

27. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
关联方往来款	5,128,112.06	94,655.95
标的公司原关联方往来款	78,149,407.59	38,830,196.51
工程款	29,802,692.61	47,812,286.25
预提费用	16,891,504.86	16,950,367.01
押金保证金	36,423,729.75	38,158,553.75
往来款	15,330,340.60	21,036,795.30
其他	17,132,496.47	10,812,090.96
合计	198,858,283.94	173,694,945.73

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	2017 年 7 月 31 日	未偿还或结转的原因
宿迁市帝王装饰工程有限公司	15,899,000.00	未到结算期
雷磊	11,337,000.00	未到结算期
胡道侠	7,626,177.00	未到结算期
佛山市卓力泰机械有限公司	2,773,826.62	未到结算期
合计	37,636,003.62	

28. 一年内到期的非流动负债

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	20,000,000.00

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	37,960,792.59	61,863,497.27
合计	57,960,792.59	81,863,497.27

29. 其他流动负债

项目	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
中医专项款	60,000.00	60,000.00
名老中医专家传承工作室专项资金	53,571.43	53,571.43
合计	113,571.43	113,571.43

30. 长期借款

借款类别	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
抵押借款	39,750,000.00	51,000,000.00
保证借款	26,666,900.00	
合计	66,416,900.00	51,000,000.00

注 1：抵押借款为本公司取得中国建设银行上海分行周家嘴支行 5,975 万元借款，系以本公司房屋建筑物及土地使用权作为抵押物取得，利率为同期银行贷款的基准利率，该借款中 2,000 万元将于一年内到期，已在一年内到期的长期借款中反映。

注 2：保证借款为本公司之控股子公司荆州斯米克新材料有限公司取得中国工商银行荆州分行 2,666.69 万元借款，系以本公司提供最高额保证担保以及以荆州斯米克新材料有限公司的土地使用权与在建厂房作为抵押物取得。

31. 长期应付款

(1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	77,603,438.83	83,152,464.45
未确认融资费用	-6,856,537.95	-8,585,022.02
合计	70,746,900.88	74,567,442.43

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 截止 2017 年 7 月 31 日，长期应付款账面价值如下：

项目	长期应付款	一年内到期的长期应付款
西门子财务租赁有限公司	6,767,467.20	4,600,653.12
江苏金融租赁有限公司	1,297,538.76	4,255,797.19
海尔融资租赁（中国）有限公司	25,830,547.64	9,123,963.76
拉赫兰顿融资租赁（中国）有限公司	241,303.40	326,666.52
乐普（深圳）融资租赁有限公司	2,164,356.24	1,995,615.23
吉运集团股份有限公司	395,725.74	1,730,537.21
江西省鄱阳湖融资租赁有限公司	34,049,961.90	15,927,559.56
合计	70,746,900.88	37,960,792.59

32. 专项应付款

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年7月31日
中医院建设专项资金	2,200,000.00			2,200,000.00
合计	2,200,000.00			2,200,000.00

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 7 月 31 日	形成原因
政府补助	1,862,857.14		66,250.00	1,796,607.14	资产相关
未实现售后租回损益	12,069,005.81		593,557.68	11,475,448.13	售后租回形成
合计	13,931,862.95		659,807.68	13,272,055.27	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2016 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	2017 年 7 月 31 日	与资产相关/与收益相关
企业技术中心	1,300,000.00				1,300,000.00	与资产相关
中医专项款	420,000.00		35,000.00		385,000.00	

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	2016 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	2017 年 7 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
名老中医专家传承 工作室专项资金	142,857.14		31,250.00		111,607.14	
合计	1,862,857.14		66,250.00		1,796,607.14	

34. 营业收入、营业成本

(1) 总体列示

项目	2017 年 1-7 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	677,037,700.77	469,947,752.53	1,064,474,314.70	747,298,865.03
其他业务	35,897,979.80	7,814,157.79	59,655,472.25	16,519,626.37
合计	712,935,680.57	477,761,910.32	1,124,129,786.95	763,818,491.40

(2) 分行业列示

项目	2017 年 1-7 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
建材	487,920,441.70	316,683,232.31	777,888,772.22	505,192,734.88
医疗	225,015,238.87	161,078,678.01	346,241,014.73	258,625,756.52
合计	712,935,680.57	477,761,910.32	1,124,129,786.95	763,818,491.40

35. 税金及附加

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
营业税		809,908.47
城市维护建设税	1,850,145.71	3,872,570.39
教育费附加	1,477,731.53	3,044,468.73
房产税	3,013,955.21	4,701,582.89
土地使用税	3,144,769.64	5,378,690.80
印花税	393,920.19	783,977.86
其他	40,304.56	5,440.00
合计	9,920,826.84	18,596,639.14

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

36. 销售费用

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
合计	82,304,661.15	142,605,675.64
其中：人事费用	35,876,258.44	66,429,370.13
推广展示费用	11,165,234.54	22,362,965.19
物流费用	23,169,618.28	35,348,449.06
业务费用	6,391,673.74	9,282,038.74

37. 管理费用

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
合计	62,709,304.69	96,419,444.87
其中：人事费用	31,354,704.71	45,563,843.94
办公费用	10,982,690.80	19,356,701.08
研发费用	7,635,018.74	13,912,186.01
业务费用	4,368,535.91	6,547,869.82

38. 财务费用

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
利息支出	34,384,121.96	61,925,797.06
减：利息收入	1,094,466.77	6,918,486.87
加：汇兑损失	134,662.15	-250,096.15
加：其他支出	730,468.96	887,162.32
合计	34,154,786.30	55,644,376.36

39. 资产减值损失

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
坏账损失	-17,640.29	12,642,046.40

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
存货跌价损失	14,289,975.47	14,583,265.93
合计	14,272,335.18	27,225,312.33

40. 公允价值变动收益/损失

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
采用公允价值计量的投资性房地产	5,260,477.00	11,230,094.98
合计	5,260,477.00	11,230,094.98

41. 投资收益

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,202,186.51	-380,812.28
处置长期股权投资产生的投资收益	1,257,763.95	-2,003,213.72
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		692,558.28
处置可供出售金融资产取得的投资收益		9,670,245.56
合计	3,459,950.46	7,978,777.84

42. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	2017 年 1-7 月	2016 年度	2017 年 1-7 月	2016 年度
非流动资产处置利得	854.70	27,033,605.15	854.70	27,033,605.15
其中:固定资产处置利得	854.70	22,997,363.15	854.70	22,997,363.15
无形资产处置利得		4,036,242.00		4,036,242.00
政府补助	6,136,825.00	8,091,864.03	6,136,825.00	8,091,864.03
无需支付款项	411,909.75	1,323,368.87	411,909.75	1,323,368.87
其他	347,263.07	766,543.36	347,263.07	766,543.36
合计	6,896,852.52	37,215,381.41	6,896,852.52	37,215,381.41

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：无需支付款项主要系本公司之子公司江西斯米克陶瓷有限公司长期挂账的应付款，供应商为尽快结清款项一次性给予的折让款。

(2) 政府补助明细

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	与资产相关/与收益相关
悦心健康			
政府奖励	5,116,400.00	7,234,271.60	与收益相关
职工培训补贴		158,600.00	与收益相关
分金亭医院			
民营医院专项省补助资金	500,000.00		与收益相关
以奖代投补助款	350,000.00		与收益相关
环保局付锅炉整治奖励款	40,000.00		与收益相关
120 急救中心“京东慈善”项目	14,300.00		与收益相关
医疗机构综合考评先进单位奖励		300,000.00	与收益相关
江苏省质量技术监督局奖励款		20,000.00	与收益相关
宿迁市科技局科技奖励		10,000.00	与收益相关
就业奖励		2,540.00	与收益相关
同仁医院			
稳岗补助		164,400.00	与收益相关
公共卫生服务经费	49,875.00	64,259.00	与收益相关
建昌中医院			
中医专项款	35,000.00	60,000.00	与资产相关
全国基层名老中医	31,250.00	53,571.43	与资产相关
社区基本公共卫生服务		24,222.00	与收益相关
合计	6,136,825.00	8,091,864.03	

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

43. 营业外支出

项目	发生额		计入非经常性损益的金额	
	2017 年 1-7 月	2016 年度	2017 年 1-7 月	2016 年度
非流动资产处置损失	291,472.54	7,641,046.37	291,472.54	7,641,046.37
其中:固定资产处置损失	291,472.54	7,048,382.84	291,472.54	7,048,382.84
无形资产处置损失		592,663.53		592,663.53
盘亏损失	79,655.57		79,655.57	
对外捐赠	10,000.00	97,600.00	10,000.00	97,600.00
滞纳金罚款	363,217.05	418,624.93	363,217.05	418,624.93
上海生产基地搬迁停工损失		1,474,755.82		1,474,755.82
其他	1,167,087.79	1,003,417.74	1,167,087.79	1,003,417.74
合计	1,911,432.95	10,635,444.86	1,911,432.95	10,635,444.86

44. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2017 年 1-7 月	2016 年度
当年所得税	10,564,742.69	17,747,467.76
递延所得税	741,126.53	-227,787.86
合 计	11,305,869.22	17,519,679.90

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度
本年合并利润总额	48,784,847.60	128,242,571.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,599,156.09	25,292,544.07
纳税调整事项影响	-3,034,413.40	-7,545,076.31
递延所得税费用影响	741,126.53	-227,787.86
所得税费用	11,305,869.22	17,519,679.90

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017年7月31日账面价值	受限原因
货币资金	5,029,327.10	465 万元为信用证保证金，37.93271 万元为保函保证金
投资性房地产	172,467,444.52	作为抵押物取得银行借款
固定资产	15,258,175.89	作为抵押物取得银行借款
无形资产	6,336,630.02	作为质押物取得银行借款

46. 外币货币性项目

项目	2017年7月31日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8.99	6.7283	2.02
欧元	6.80	7.9059	53.76
日元	215,000.00	0.0609	13,093.50
应收账款			
其中：美元	314,577.91	6.7283	2,116,574.55
预收账款			
其中：美元	30,377.81	6.7283	204,391.02

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年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	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
美国日星生殖中心有限公司	2017 年 4 月 1 日	10,276,275.00	60.00	收购股权	2017 年 4 月 1 日	根据股权购买协议约定，交割事项已完成，已支付 100%股权款。	6,779,806.96	937,572.52

(2) 合并成本及商誉

项目	美国日星生殖中心有限公司
现金	10,276,275.00
合并成本合计	10,276,275.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,073,483.13
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	8,202,791.87

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注
2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	美国日星生殖中心有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	1,356,898.85	1,356,898.85
应收款项	149,290.50	149,290.50
固定资产	1,034,605.16	1,034,605.16
长期待摊费用	1,234,565.57	1,234,565.57
负债：		
应付款项	322,004.13	322,004.13
净资产	3,455,805.21	3,455,805.21
减：少数股东权益	1,382,322.08	1,382,322.08
取得的净资产	2,073,483.13	2,073,483.13

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 处置子公司

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	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
江西绿能燃气有限公司	3,040 万元	100.00	出售	2016 年 10 月 31 日	双方已签订《股权转让协议》；本次股权转让业经本公司董事会、股东会审议通过；	1,668,454.33						
宜丰县花桥矿业有限责任公司	13.50 万元	75.00	出售	2016 年 12 月 31 日	受让方已支付 50% 以上股权转让款；被转让公司股东工商变更手续已完成。	780,481.44						
杭州之歌投资管理咨询有限公司	250 万元	100.00	出售	2017 年 6 月 30 日	双方已签订《股权转让协议》；股权转让已全部收妥；被转让公司股东工商变更手续已完成。	1,257,763.95						

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 1：2016 年 12 月 8 日，本公司董事会审议通过《关于转让所持有江西绿能燃气有限公司 100%股权暨关联交易的议案》：‘拟将通过全资子公司上海斯米克建材有限公司间接持有的江西绿能燃气有限公司 100%股权全部转让给上海斯米克材料科技有限公司。本次股权转让价格为 3,040 万元，系以江西绿能燃气有限公司 2016 年 9 月 30 日为基准日的所有者权益评估确定’。

2016 年 12 月 19 日江西绿能燃气有限公司已办妥相关工商变更手续。

注 2：2016 年 12 月 8 日，本公司第五届董事会第二十四次会议审议通过《关于转让所持有宜丰县花桥矿业有限公司 75%股权暨关联交易的议案》：‘拟将通过全资子公司江西斯米克所持有的花桥矿业 75%的股权全部转让给上海斯米克材料科技有限公司。本次股权转让价格为 13.5 万元，系以宜丰县花桥矿业有限公司 2016 年 9 月 30 日为基准日的所有者权益评估确定’。

2016 年 12 月 15 日宜丰县花桥矿业有限公司已办妥相关工商变更手续。

注 3：2017 年 6 月 16 日，本公司与上海恒南文化发展有限公司签订《股权转让协议》约定：公司将持有杭州之加歌 100%的 500 万股股权全部转让给上海恒南文化发展有限公司。本次股权转让价款以出让方实际到位 250 万元股权转让，未到位的 250 万元股权由受让方于 2036 年 8 月 8 日前承担义务。2017 年 6 月受让方已全部支付股权转让款 250 万元。

2017 年 6 月 22 日杭州之加歌投资管理有限公司已办妥相关工商变更手续。

3. 其他原因的合并范围变动

(1) 2015 年 12 月 30 日，本公司之子公司上海悦心健康医疗投资管理有限公司（以下简称“悦心医疗”）决定成立湖南悦心健康医疗投资管理有限公司（以下简称“湖南悦心”），悦心医疗公司持有湖南悦心公司 100%的股权。

2016 年 1 月 27 日，湖南悦心公司取得长沙市工商行政管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码 91430100MA4L2QUE04，法定代表人宋源诚，注册资本人民币 5,000 万元，经营范围：医院投资管理，股权投资管理，资产管理（不含代客理财），资本管理，以自有资产进行项目投资，投资咨询服务（不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务）；商业管理；健康管理；企业管理咨询服务；营养健康咨询服务；计算机及通讯设备租赁；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；医疗设备租赁服务；医疗设备维修；三类医疗器械零售。（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）。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

截止 2017 年 7 月 31 日，湖南悦心公司实收资本为 1,000 万元。

(2) 2016 年 4 月 13 日，本公司之子公司悦心医疗与徐州医学院科技园发展有限公司共同设立徐州徐医悦心医院投资管理有限公司（以下简称“徐州悦心”），悦心医疗公司持有徐州悦心公司 69.77%的股权。

2016 年 4 月 18 日，徐州悦心公司取得徐州市工商行政管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码 91320300MA1MJ3XP5U，法定代表人朱彦忠，注册资本人民币 4,300 万元，经营范围：医院管理服务；健康管理服务；医院受托管理、投资管理咨询。生物专业领域内研究开发、医疗器械（限一类）及其领域内的销售、技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务、计算机公共软件服务、计算机软件及辅助设备销售、计算机维修、非学历技能培训。（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）。

截止 2017 年 7 月 31 日，徐州悦心公司实收资本为 50 万元，其中悦心医疗出资 50 万元。

(3) 2016 年 8 月 19 日，本公司决定设立浙江悦心安颐养老服务有限公司（以下简称“浙江悦心”），本公司持有浙江悦心公司 100%的股权。

2016 年 9 月 18 日，浙江悦心公司取得杭州市江干区市场监督管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码 91330104MA27YK832W，法定代表人李慈雄，注册资本人民币 2,000 万元，经营范围：服务：为居家老人提供生活照料服务，机构养老（凭有效许可证经营）（限下属分支机构经营），投资管理（未经金融等监管部门批准，不得从事向公众融资存款、融资担保、代客理财等金融服务），企业管理咨询，非医疗性健康管理咨询（需行医资格证的除外），养老产品的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，成年人的非证书劳动职业技能培训（涉及前置审批的项目除外），计算机软件及辅助设备的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让，市场营销策划；批发、零售：一类医疗器械，健身器材，日用百货。

截止 2017 年 7 月 31 日，本公司尚未对浙江悦心公司出资。

(4) 2016 年 9 月 13 日，本公司之子公司悦心医疗决定成立上海悦心综合门诊部有限公司（以下简称“悦心门诊”），悦心医疗公司持有悦心门诊公司 100%的股权。

2016 年 11 月 21 日，悦心门诊公司取得上海市闵行区市场监督管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码 91310112MA1GBEWA79，法定代表人王其鑫，注册资本人民币 4,000 万元，经营范围：筹建：营利性医疗机构。（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）。

截止 2017 年 7 月 31 日，悦心门诊公司实收资本为 2,000 万元。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 2017 年 1 月，本公司之子公司悦心医疗决定成立广东悦心医疗投资管理有限公司（以下简称“广东悦心医疗”），悦心医疗持有广东悦心医疗 100%的股权。

2017 年 2 月 7 日，广东悦心医疗取得广州市越秀区工商行政管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码 91440101MA59J8RA3J，法定代表人朱彦忠，注册资本人民币 2,000 万元，经营范围：投资管理服务；投资咨询服务；企业管理咨询服务；医疗设备租赁服务；医院管理；心理咨询服务（不含医学心理咨询、医学心理训练、医学心理辅导等医疗行为）；营养健康咨询服务；计算机技术开发、技术服务；会议及展览服务；市场营销策划服务；医疗用品及器材零售（不含药品及医疗器械；非许可类医疗器械经营；健康科学项目研究、开发；健康科学项目研究成果转让；用品及器材批发；商品批发贸易（许可审批类商品除外）。

截止 2017 年 7 月 31 日，广东悦心医疗实收资本为 500 万元。

(6) 2017 年 3 月，本公司之子公司上海斯米克健康环境技术有限公司决定与上海本裕健康管理咨询有限公司共同出资设立上海斯米克环保建材有限公司（以下简称斯米克环保），斯米克健康环境持有斯米克环保公司 51%的股权。

2017 年 4 月 24 日，斯米克环保取得上海市浦东新区市场监督管理局颁发的营业执照，统一社会信用代码 91310115MA1H8W259J，法定代表人陈克俭，注册资本人民币 300 万元，经营范围：建材、装饰材料、陶瓷制品、五金交电的销售，展览展示服务，环境建设工程专项设计，建筑装饰装修建设工程设计施工一体化。【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】

截止 2017 年 7 月 31 日，斯米克环保公司实收资本 150 万元，其中上海斯米克健康环境技术有限公司出资 76.50 万元。

(7) 2017 年 3 月，本公司之子公司上海斯米克健康环境技术有限公司决定与上海沪迪航运科技服务中心（有限合伙）共同出资设立北京沪迪斯米克健康科技有限公司（以下简称北京沪迪公司），斯米克健康环境持有北京沪迪公司 51%的股权。

2017 年 5 月 26 日，北京沪迪公司取得北京市工商行政管理局海淀分局颁发的营业执照，统一社会信用代码 91110108MA00ER8D4J，法定代表人陈克俭，注册资本人民币 300 万元，经营范围：技术开发、技术咨询、技术服务、技术推广、技术转让；工程和技术研究和试验发展；健康管理、健康咨询（须经审批的诊疗活动除外）；物业管理；会议服务，承办展览展示活动；销售医疗器械 I 类、机械设备、化妆品、建筑材料（不从事实体店经营）；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

截止 2017 年 7 月 31 日，斯米克健康环境尚未对北京沪迪公司出资。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江西斯米克陶瓷有限公司	丰城市	丰城市	生产	100.00		设立
上海斯米克建筑陶瓷有限公司	上海市	上海市	销售	100.00		设立
上海斯米克建材有限公司	上海市	上海市	销售		100.00	设立
荆州斯米克新材料有限公司	荆州市	荆州市	生产		100.00	设立
成都斯米克建材连锁经营有限公司	成都市	成都市	销售	25.00	75.00	设立
西安斯米克建材有限公司	西安市	西安市	销售		100.00	设立
重庆斯米克建材连锁经营有限公司	重庆市	重庆市	销售	25.00	75.00	设立
江西斯米克建材有限公司	丰城市	丰城市	销售		100.00	设立
上海斯米克健康环境技术有限公司	上海市	上海市	生产	86.53		设立
上海悦心健康医疗投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	100.00		设立
上海悦心安颐投资管理有限公司	上海市	上海市	投资管理	100.00		设立
上海斯米克投资有限公司	上海市	上海市	投资管理	100.00		设立
湖南悦心健康医疗投资管理有限公司	长沙市	长沙市	投资管理		100.00	设立
徐州徐医悦心医院投资管理有限公司	徐州市	徐州市	投资管理		69.77	设立
上海悦心综合门诊部有限公司	上海市	上海市	医疗服务		100.00	设立
浙江悦心安颐养老服务有限公司	杭州市	杭州市	养老服务	100.00		设立
上海斯米克环保建材有限公司	上海市	上海市	销售		51.00	设立
北京沪迪斯米克健康科技有限公司	北京市	北京市	销售		51.00	设立
广东悦心医疗投资管理有限公司	广东省	广东省	投资管理		100.00	设立
美国日星生殖中心有限公司	美国加州	美国加州	医疗服务	60.00		非同一控制下企业
泗洪县分金亭医院有限公司	泗洪县	泗洪县	医疗服务	100.00		
全椒同仁医院有限公司	全椒县	全椒县	医疗服务	100.00		

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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	
建昌县中医院有限责任公司	建昌县	建昌县	医疗服务	100.00		合并

注：如附注三所述，假定本次交易已于 2016 年 1 月 1 日完成，本公司以发行股份的方式购买分金亭医院、全椒同仁医院、建昌县中医院 100%的股权，该次收购为同一控制下企业合并，分金亭医院、全椒同仁医院、建昌县中医院自 2016 年 1 月 1 日起纳入本备考财务报表的合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	2017 年 1-7 月归属于少数股东的损益	2017 年 1-7 月向少数股东宣告分派的股利	2017 年 7 月 31 日少数股东权益余额
上海斯米克健康环境技术有限公司	13.47	-889,363.57		6,875,275.87
上海斯米克环保建材有限公司	49.00	-109,836.60		625,163.39
北京沪迪斯米克健康科技有限公司	49.00	-539.00		299,061.00
徐州徐医悦心医院投资管理有限公司	30.23	-19,940.64		-33,026.75
美国日星生殖中心有限公司	40.00	375,029.01		1,714,429.11

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

本集团货币资金期末金额中有 502.93271 万元使用受到限制，其中信用证保证金 465 万元、保函保证金 37.93271 万元。

本集团长期资产 2017 年 7 月 31 日金额中为取得银行借款而提供了抵押担保的资产账面价值分别为投资性房地产 172,467,444.52 元、固定资产 15,258,175.89 元、无形资产 6,336,630.02 元。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

本公司 2016 年 3 月 11 日第五届董事会第十九次会议，及 2016 年 3 月 29 日的 2016 年第一次临时股东大会，审议通过《关于 2016 年度对外担保的议案》，议案决定本公司为全资及控股子公司 2016 年度银行融资、银行承兑汇票和融资租赁等提供担保的额度为 70,000 万元，同意公司控股子公司之间相互提供担保额度为人民币 5,000 万元以内，担

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

保有效期为 2016 年 4 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日。

本公司 2017 年 3 月 3 日第五届董事会第二十六次会议，及 2017 年 3 月 20 日 2017 年第一次临时股东大会，审议通过《关于 2017 年度对外担保的议案》，议案决定本公司为全资及控股子公司 2017 年度银行融资、银行承兑汇票和融资租赁等提供担保的额度为 70,000 万元，同意公司控股子公司之间相互提供担保额度人民币 5,000 万元，担保有效期为 2017 年 7 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日。

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
鑫山保险代理有限公司	上海市	上海市	保险代理	14.2857		权益法

注：本公司对鑫山保险代理有限公司派驻一名董事，具有重大影响。

九、公允价值的披露

1. 年末以公允价值计量的资产和负债的金额和公允价值计量层次

项目	2017 年 7 月 31 日公允价值			合计
	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	
持续的公允价值计量				
（一）投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权		651,084,177.00		651,084,177.00
2. 出租的建筑物				
持续以公允价值计量的资产总额		651,084,177.00		651,084,177.00

2. 持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持续第二层次公允价值计量项目为投资性房地产，投资性房地产公允价值采用的估值技术为收益法，该估值技术的重要参数信息如下：

(1) 收益法公式

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

$$P = \frac{a}{r - r_1} \left(1 - \left(\frac{1 + r_1}{1 + r} \right)^n \right)$$

其中：P-为房地产总价值

a-为年房地产纯收益（税前净收益）

r-为房地产资本化率

r1-为房地产收益递增比率

n-为房地产收益年限

税前净收益=有效毛收入－营运费用

有效毛收入=潜在毛收入×（1－空置率）+押金收入

潜在毛收入=日租金×365

营运费用=管理费+维修费+保险费+税费

(2) 房地产纯收益

租约期内租金按租约确定，租约期外租金按市场租金确定。

(3) 资本化率

采用复合投资收益率法确定。

复合投资收益率法：将购买房地产的抵押贷款收益率与自有资本收益率的加权平均数作为资本化率，按下式计算：

$$R = M \cdot RM + (1-M) RE$$

式中：R—资本化率（%）；

M—贷款价值比率（%），抵押贷款额占房地产价值的比率；

RM—抵押贷款资本化率（%），第一年还本息额与抵押贷款额的比率；

RE—自有资本要求的正常收益率（%）。

自有资本要求的正常收益率按税前基础确定。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 收益年限

按投资性房地产所占土地剩余使用年限作为收益年期。

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东

(1) 控股股东

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本 (美元)	对本公司的 持股比例	对本公司的 表决权比例
英属斯米克工业有限公司	英属维尔京群岛	投资控股	50,000.00	40.02%	40.02%

(2) 控股股东的注册资本及其变化 (单位: 美元)

控股股东	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 7 月 31 日
英属斯米克工业有限公司	50,000.00			50,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末金额	期初金额	期末比例	期初比例
英属斯米克工业有限公司	399,795,802	325,235,232	40.02	40.54

注：上述控股股东持股比例，系如附注三所述，假定本次交易已于 2016 年 1 月 1 日完成，本公司以发行股份的方式购买分金亭医院、全椒同仁医院、建昌县中医院 100% 的股权。上述比例未考虑送股等相关事项可能对持股比例的影响。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
上海斯米克材料科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海东冠健康用品股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海洁云商务服务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
美加置业（武汉）有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海胜康斯米克房产投资有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海斯米克陶瓷有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海斯米克装饰材料有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海鑫曜节能科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海恒南文化发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海斯米克焊材有限公司	其他关联方
上海金曜斯米克有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
江西绿能燃气有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海东冠华洁纸业业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2017年1-7月	2016年度
上海洁云商务服务有限公司	生活用纸	25,905.00	15,255.00
上海恒南文化发展有限公司	租用活动场地	156,160.00	163,480.00
合计		182,065.00	178,735.00

(2) 销售商品

关联方	关联交易内容	2017年1-7月	2016年度
上海东冠健康用品股份有限公司	礼品砖		3,150.00
美加置业（武汉）有限公司	礼品砖		2,060.80

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2017年1-7月	2016年度
上海斯米克材料科技有限公司	礼品砖、瓷砖		37,256.93
上海胜康斯米克房产投资有限公司	新材料、瓷砖		255,417.25
上海洁云商务有限公司	礼品砖		4,410.00
上海金曜斯米克有限公司	新材料	41,170.00	
合计		41,170.00	302,294.98

2. 关联出租情况

(1) 出租情况

出租方	承租方	租赁资产种类	2017年1-7月确认的租赁收益	2016年度确认的租赁收益
本公司	上海洁云商务服务有限公司	坐落于上海市中山南一路 893 号西楼第四层、面积为 278 平方米的商务办公楼	82,622.08	285,616.67
	上海东冠健康用品股份有限公司	坐落于上海市中山南一路 893 号西楼第二层及第三层面积分别为 337 平方米、615 平方米的商务办公楼	798,781.66	1,128,466.41
	上海斯米克陶瓷有限公司	位于上海市闵行区三鲁公路 2121 号面积为 2188 平米的厂房		385,300.10

注：本公司出租给上海斯米克陶瓷有限公司的车间厂房租赁协议原约定的租赁期结束日为2016年12月31日，经友好协商双方一致同意于2016年8月31日提前终止。

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	2017年1-7月确认的租赁费	2016年度确认的租赁费
上海斯米克焊材有限公司	本公司	面积为 3,791.5 平方米房屋	588,888.93	1,002,973.24
上海鑫曜节能科技有限公司	本公司	面积为 1,927 平方米房屋	545,769.74	784,613.94
上海斯米克装饰材料有限公司	本公司	面积为 3,046.5 平方米房屋	548,818.01	972,972.98
	上海斯米克建材有限公司	面积为 2,175 平方米房屋	349,280.51	588,540.36

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	资产负债表日担保是否已经履行完毕
本公司	江西斯米克陶瓷有限公司	2,000万元	2016/01/22	2017/01/21	是
		2,000万元	2016/03/22	2017/03/21	是
		2,000万元	2016/04/15	2017/04/14	是
		2,000万元	2016/06/23	2017/06/22	是
		2,000万元	2016/07/22	2017/07/21	是
		2,000万元	2016/08/31	2017/08/30	否
		3,000万元	2016/09/29	2017/09/28	否
		2,000万元	2016/03/11	2017/03/10	是
		1,500万元	2016/06/24	2017/06/23	是
		1,000万元	2016/10/26	2017/10/25	否
		1,500万元	2016/04/29	2017/04/28	是
		2,000万元	2016/05/27	2017/05/26	是
		2,000万元	2016/06/13	2017/06/12	是
		2,000万元	2016/08/18	2017/08/17	否
		1,500万元	2016/11/08	2017/11/07	否
		2,000万元	2017/01/25	2018/01/24	否
		2,000万元	2017/03/01	2018/02/22	否
		2,000万元	2017/03/21	2018/03/20	否
		2,000万元	2017/04/21	2018/04/20	否
		2,000万元	2017/04/27	2018/04/26	否
		4,000万元	2017/05/12	2018/05/11	否
		2,000万元	2017/06/14	2018/06/13	否
		1,500万元	2017/06/21	2018/06/19	否
		2,000万元	2017/07/14	2018/07/13	否
		2,000万元	2017/07/31	2018/07/30	否
		2,180万元	2014/08/28	2017/08/27	否
		4,980万元	2017/07/03	2020/07/02	否
	上海斯米克健康环境技术有限公司	1,000万元	2016/10/25	2017/10/24	否
		1,000万元	2016/04/27	2017/05/26	是

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	资产负债表日担保是否已经履行完毕
		1,000万元	2017/05/19	2018/05/17	否
	荆州斯米克新材料有限公司	4,500万元	2017/01/18	2022/01/17	否
江西斯米克陶瓷有限公司	本公司	1,500万元	2016/01/15	2017/01/14	是
		1,100万元	2016/03/22	2017/03/12	是
		1,400万元	2016/12/13	2017/12/12	否
		1,500万元	2017/01/04	2018/01/03	否
		1,100万元	2017/02/14	2018/02/13	否
上海斯米克装饰材料有限公司	本公司	3,300万元	2016/08/17	2017/08/16	否

4. 关联方资金拆借

资金提供方	资金占用方	2017年1-7月		2016年度	
		偿还金额	借款金额	偿还金额	借款金额
英属斯米克工业有限公司	本公司			31,000,000.00	31,000,000.00
上海斯米克材料科技有限公司	本公司			30,000,000.00	30,000,000.00

5. 关联方资产转让情况

关联方名称	交易类型	2017年1-7月	2016年度
上海斯米克材料科技有限公司	股权转让		3,794.50万元
上海斯米克陶瓷有限公司	购买资产		27.12万元
上海恒南文化发展有限公司	股权转让	250.00万元	

注1：2016年度本公司将全资子公司江西绿能燃气有限公司100%的股权以3,040万元以及控股子公司宜丰县花桥矿业有限公司75%的股权以754.5万元转让予上海斯米克材料科技有限公司，详见附注七、2。

注2：2017年6月16日，本公司将全资子公司杭州之加歌投资管理有限公司100%的股权以250万元转让予上海恒南文化发展有限公司，详见附注七、2。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

6. 高级管理人员薪酬

项目名称	2017年1-7月(万元)	2016年度(万元)
薪酬合计	351.97	590.93

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2017 年 7 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海斯米克材料科技有限公司	18,697,050.00		18,697,050.00	
	江西绿能燃气有限公司			115,874.76	
	上海东冠华洁纸业有限公司	53,681.74			

2. 应付项目

项目名称	关联方	2017 年 7 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款	上海斯米克焊材有限公司	84,129.03	88,337.00
	上海洁云商务服务有限公司	18,602.80	18,602.80
	上海鑫曜节能科技有限公司	17,571.17	4,891.00
	上海斯米克陶瓷有限公司	1,427.95	1,427.95
	上海斯米克装饰材料有限公司	5,160,993.61	
	江西绿能燃气有限公司	2,870.46	
应付利息	斯米克工业有限公司		796,581.60

(四) 关联方承诺

控股股东斯米克工业有限公司对本公司的财务支持承诺：

2017年3月27日，鉴于本公司目前情况，本公司控股股东斯米克工业有限公司支持承诺：自作出本承诺之日起一年内，若本公司出现营运资金周转困难，无法偿付短期流动负债，承诺无条件为本公司提供财务支持，包括提供资金、担保、保证等方式，以协助本公司解决短期偿债困难。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十一、 股份支付

1. 股份支付总体情况

本报告期内公司无股票增值权激励计划。

2. 以现金结算的股份支付情况

项目	情况
公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	布莱尔/斯科尔斯期权定价模型 (分红修正后)
负债中因以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	0
以现金结算的股份支付而确认的费用总额	0

注：本报告期内公司无可行权的以现金结算的股份支付。

3. 公司无以股份支付服务情况。

十二、 或有事项

1. 截至 2017 年 7 月 31 日，本集团担保情况详见附注十一、（二）.3。

2. 除存在上述或有事项外，截至 2017 年 7 月 31 日，本集团无其他重大或有事项。

十三、 承诺事项

1. 重大承诺事项

(1) 已签订的正在或准备履行的大额发包合同

截至 2017 年 7 月 31 日，本集团尚有已签订但未支付的约定大额发包合同支出共计 2,395.77 万元，具体情况如下：

单位：万元

项目	合同金额	已付款金额	未付款金额	预计期间
江西设备安装工程	2,672.17	2,204.57	467.60	1 年内
荆州项目	3,295.31	1,855.78	1,439.53	1 年内
医疗项目	2,152.80	1,664.16	488.64	1 年内
合计	8,120.28	5,724.51	2,395.77	

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

期 间	经营租赁
T+1 年	7,525,782.83
T+2 年	3,168,420.15
T+3 年	1,527,595.00
T+3 年以后	1,590,000.00
合 计	13,811,797.98

2. 除上述承诺事项外，截至 2017 年 7 月 31 日，本集团无其他重大承诺事项。

十四、 资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
无			

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	无
经审议批准宣告发放的利润或股利	无

3. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

本集团无其他需要说明的重要事项。

十六、 财务报告批准

本备考财务报告于 2017 年 9 月 28 日经本公司董事会批准报出。

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表补充资料

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外, 均以人民币元列示)

备考财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，本集团非经常性损益如下：

项目	2017 年 1-7 月	2016 年度	说明
非流动资产处置损益	967, 146. 11	19, 392, 558. 78	
计入当期损益的政府补助	6, 136, 825. 00	8, 091, 864. 03	
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	5, 260, 477. 00	11, 230, 094. 98	
受托经营取得的托管费收入	522, 121. 73		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	598, 436. 43	3, 437, 368. 11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		8, 359, 590. 12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-860, 787. 59	-904, 486. 26	
小计	12, 624, 218. 68	49, 606, 989. 76	
所得税影响额	2, 378, 288. 30	5, 536, 772. 38	
合计	10, 245, 930. 38	44, 070, 217. 38	

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本集团加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

项目	期间	加权平均净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净	2017 年 1-7 月	2. 00%	0. 0350	0. 0350

上海悦心健康集团股份有限公司备考财务报表补充资料

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 7 月 31 日

(本财务报表补充资料除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期间	加权平均净资产收益率	每股收益	
			基本每股收益	稀释每股收益
利润	2016 年度	2.94%	0.0495	0.0495
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2017 年 1-7 月	1.42%	0.0247	0.0247
	2016 年度	0.32%	0.0053	0.0053

上海悦心健康集团股份有限公司

二〇一七年九月二十八日