

## 上海悦心健康集团股份有限公司

### 关于会计政策变更的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

上海悦心健康集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 1 月 26 日召开了第六届董事会第九次会议和第六届监事会第九次会议，会议审议通过了《关于会计政策变更的议案》。根据相关规定，现将具体情况公告如下：

#### 一、本次会计政策变更情况概述

##### （一）会计政策变更的主要内容

1、2017 年 4 月 28 日，财政部颁布了《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，要求自 2017 年 5 月 28 日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。

2、2017 年 5 月 10 日，财政部颁布了修订后的《企业会计准则第 16 号—政府补助》，要求自 2017 年 6 月 12 日起，与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。企业应当在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，计入其他收益的政府补助在该项目中反映。企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至新政府补助准则施行日之间新增的政府补助根据新政府补助准则进行调整。

##### （二）变更日期

根据前述规定，公司于以上准则规定的施行日开始执行上述企业会计准则。

##### （三）变更前采用的会计政策

本次变更前公司执行财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体准则，后续颁布和修订的企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准备解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

##### （四）变更后采用的会计政策

本次变更后，公司将按照财政部于 2017 年 4 月 28 日颁布的《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、及 2017 年 5 月 10 日颁布的《企

业会计准则第 16 号—政府补助》中的规定执行。其余未变更部分仍执行财政部于 2006 年 2 月 15 日及之后颁布的企业会计准则及其他有关规定。

#### （五）审批程序

本次会计政策变更在董事会审批权限范围内，无需提交股东大会审议。

### 二、本次会计政策变更对公司的影响

1、执行《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该会计政策的变更对公司财务报表无影响。

2、根据财政部修订后的《企业会计准则第 16 号—政府补助》的要求，公司将修改财务报表列报，与日常活动有关的政府补助，从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报，该变更对公司 2017 年的财务状况、经营成果和现金流量无影响。

3、除上述事项外，其他由于新准则的实施而进行的会计政策变更不会对财务报表项目及金额产生影响。

4、本次会计政策变更是为了执行上述会计政策规定而进行调整，不涉及以前年度的追溯调整。

### 三、董事会关于本次会计政策变更合理性的说明

公司董事会认为：本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的最新企业会计准则进行的合理变更，符合相关规定，执行变更后会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不影响公司当年净利润及所有者权益，也不涉及以往年度的追溯调整，不存在损害公司及中小股东利益的情况，同意本次会计政策变更。

### 四、监事会意见

监事会认为：本次会计政策变更是根据财政部修订及颁布的最新企业会计准则进行的合理变更，符合相关规定，执行会计政策变更能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，使会计信息更可靠、更准确。相关决策程序符合有关法律法规和公司《章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意公司实施本次会计政策变更。

### 五、独立董事意见

独立董事认为：公司本次会计政策变更是依据财政部《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号—政府补助》的规定和要求，进行的合理变更，符合财政部、中国证券监督管理委员会、深圳证券

交易所的有关规定，执行变更后的会计政策能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次相关会计政策的修订已履行了相关审批程序，符合法律、法规 and 规范性文件的要求以及公司《章程》的规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。我们同意本次会计政策变更。

## 六、备查文件

- 1、第六届董事会第九次会议决议；
- 2、第六届监事会第九次会议决议；
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见。

特此公告。

上海悦心健康集团股份有限公司

董 事 会

二〇一八年一月二十九日