

上海悦心健康集团股份有限公司
2020 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-114

审计报告

XYZH/2021SHAA20075

上海悦心健康集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了上海悦心健康集团股份有限公司（以下简称悦心健康集团）财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了悦心健康集团2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于悦心健康集团，并履行了职业道德方面的其他责任。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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、以公允价值计量的投资性房地产事项

关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2020 年 12 月 31 日,悦心健康集团合并财务报表的投资性房地产余额为人民币 7.71 亿元,属于悦心健康集团的重要资产。悦心健康集团对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。</p> <p>悦心健康集团的管理层每年聘请具有相关资质的第三方评估机构对投资性房地产的公允价值进行评估。评估采用收益法并参考公开市场价格。对投资性房地产的公允价值评估过程中涉及很多估计和假设,例如投资性房地产所在地区的经济环境及未来趋势分析、预计租金、出租率、折现率等,估计和假设的变化会对评估的投资性房地产之公允价值产生很大的影响。为此我们确定投资性房地产的计量为关键审计事项(详见财务报表附注“四、18 投资性房地产”、“六、12 投资性房地产”以及“十、公允价值的披露”所述)。</p>	<p>针对该类投资性房地产的公允价值计量问题,我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>①了解和评价管理层与投资性房地产相关的关键内部控制设计和运行的有效性;</p> <p>②获取投资性房地产明细表,并结合实地盘点对其进行复核;</p> <p>③通过与评估人员讨论的方式,了解评估人员的胜任能力与专长领域;</p> <p>④询问可能对评估人员客观性产生不利影响的利益和关系是否存在,评价评估人员的客观性;</p> <p>⑤通过沟通,与评估人员就其提供的报告内容等事项达成一致;</p> <p>⑥复核评价评估报告使用的评估依据和方法是否符合企业会计准则中对公允价值的规定,并就评估方法和重要参数的选取与评估师进行了沟通。</p>

2、存货减值事项

关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2020 年 12 月 31 日,悦心健康集团合并财务报表的存货为人民币 3.35 亿元。管理层对存货每半年进行减值测试,对成本高于可变现净值的,计提存货跌价准备。可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。管理层在预测中需要做出重大判断和假设,特别是对于未来售价、销售费用以及相关税费等。由于减值测试过程较为复杂,年度存货减值测试涉及关键判断和估计。为此我们确定存货减值事项为关键审计事项(详见财务报表附注“四、14 存货”及“六、7 存货”所述)。</p>	<p>针对存货减值问题,我们实施的审计程序主要包括:</p> <p>①了解和评价管理层与存货跌价准备计提相关的关键内部控制设计和运行的有效性;</p> <p>②获取存货跌价准备计算表,对存货可变现净值以及减值计提金额进行复核,评估管理层在存货减值测试中使用的相关参数,尤其是未来售价、销售费用和相关税费等;</p> <p>③通过存货监盘,检查存货的数量及状况,分析其跌价准备计提的充分性;</p> <p>④检查以前年度计提的存货跌价准备本期变化情况,评估存货跌价准备变化的合理性;</p> <p>⑤关注财务报告中对存货减值测试披露的充分性。</p>

四、其他信息

悦心健康集团管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括悦心健康集团2020年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、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。

在编制财务报表时,管理层负责评估悦心健康集团的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算悦心健康集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督悦心健康集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则

通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对悦心健康集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致悦心健康集团不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就悦心健康集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二一年三月二十五日

合并资产负债表

2020年12月31日

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	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	224,517,451.60	237,772,691.03
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			12,657,082.23
衍生金融资产			
应收票据	六、2	70,786,584.65	2,931,213.17
应收账款	六、3	272,114,045.61	160,851,924.89
应收款项融资	六、4	4,265,993.18	374,470.35
预付款项	六、5	15,816,966.44	12,796,494.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	28,392,813.58	24,359,430.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	334,934,171.72	360,471,866.21
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	1,752,150.42	1,779,689.10
其他流动资产	六、9	8,593,923.14	8,962,363.82
流动资产合计		961,174,100.34	822,957,225.85
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、10	64,285,331.55	46,386,596.71
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、11	37,197,623.00	7,197,623.00
投资性房地产	六、12	770,935,400.00	747,907,900.00
固定资产	六、13	468,997,080.33	504,577,644.42
在建工程	六、14	26,671,754.51	27,476,458.97
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、15	66,192,496.67	69,851,177.01
开发支出			
商誉	六、16	61,193,369.40	67,848,029.40
长期待摊费用	六、17	27,027,608.64	28,312,622.81
递延所得税资产	六、18	11,213,050.29	9,299,183.68
其他非流动资产	六、19	6,670,592.11	8,536,704.99
非流动资产合计		1,540,384,306.50	1,517,393,940.99
资产总计		2,501,558,406.84	2,340,351,166.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

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	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、20	410,217,587.18	505,648,774.19
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、21	123,826,400.00	12,780,000.00
应付账款	六、22	268,486,171.39	243,296,745.57
预收款项			26,678,798.45
合同负债	六、23	30,491,405.87	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、24	24,106,906.22	22,311,221.95
应交税费	六、25	18,088,523.31	10,857,722.07
其他应付款	六、26	104,421,004.53	98,213,699.48
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、27	79,857,924.20	17,097,099.92
其他流动负债			
流动负债合计		1,059,495,922.70	936,884,061.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、28	247,083,362.50	266,250,087.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	8,948,834.97	10,472,078.33
递延所得税负债	六、18	139,634,318.36	134,161,449.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		395,666,515.83	410,883,614.83
负 债 合 计		1,455,162,438.53	1,347,767,676.46
股东权益：			
股本	六、30	853,775,000.00	853,775,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、31	71,511,084.62	71,511,084.62
减：库存股			
其他综合收益	六、32	128,227,571.03	128,192,989.71
专项储备			
盈余公积	六、33	72,124,024.40	70,214,856.61
一般风险准备			
未分配利润	六、34	-90,667,368.88	-145,953,237.83
归属于母公司股东权益合计		1,034,970,311.17	977,740,693.11
少数股东权益		11,425,657.14	14,842,797.27
股东权益合计		1,046,395,968.31	992,583,490.38
负债和股东权益总计		2,501,558,406.84	2,340,351,166.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2020年12月31日

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	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金		83,339,187.40	76,026,784.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		18,045,593.17	
应收账款	十六、1	143,970,154.12	64,569,844.43
应收款项融资		2,192,427.81	374,470.35
预付款项		1,497,324.90	1,887,156.09
其他应收款	十六、2	580,406,688.07	815,181,073.71
其中：应收利息			
应收股利			
存货		16,591,810.82	16,096,678.63
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		846,043,186.29	974,136,007.52
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	899,942,802.85	888,525,009.59
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		30,000,000.00	
投资性房地产		770,935,400.00	747,907,900.00
固定资产		12,942,563.96	14,488,120.98
在建工程		3,677,559.40	1,537,724.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,612,985.36	7,318,535.05
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,437,106.78	2,532,244.66
递延所得税资产		5,652,102.43	4,146,576.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,732,200,520.78	1,666,456,111.49
资产总计		2,578,243,707.07	2,640,592,119.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

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	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款		207,753,877.59	195,279,536.24
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		20,000,000.00	57,843,707.55
应付账款		289,870,228.27	154,536,587.92
预收款项			359,123,780.66
合同负债		74,671,557.08	
应付职工薪酬		7,715,848.51	4,133,225.76
应交税费		2,685,308.24	1,667,735.80
其他应付款		142,110,122.60	47,643,254.96
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,855,607.33	10,430,374.92
其他流动负债			
流动负债合计		757,662,549.62	830,658,203.81
非流动负债：			
长期借款		243,750,000.00	256,250,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,188,834.97	9,712,078.33
递延所得税负债		139,634,318.37	134,055,510.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		391,573,153.34	400,017,589.00
负 债 合 计		1,149,235,702.96	1,230,675,792.81
股东权益：			
股本		853,775,000.00	853,775,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		204,823,439.94	204,823,439.94
减：库存股			
其他综合收益		128,220,543.32	128,220,543.32
专项储备			
盈余公积		72,124,024.40	70,214,856.61
未分配利润		170,064,996.45	152,882,486.33
股东权益合计		1,429,008,004.11	1,409,916,326.20
负债和股东权益总计		2,578,243,707.07	2,640,592,119.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2020年度

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	2020年度	2019年度
一、营业总收入		1,194,703,084.49	1,166,237,543.76
其中：营业收入	六、35	1,194,703,084.49	1,166,237,543.76
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,136,487,381.02	1,117,426,359.91
其中：营业成本	六、35	856,587,086.57	759,233,315.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、36	13,238,766.39	16,143,727.48
销售费用	六、37	136,877,225.91	199,733,584.82
管理费用	六、38	79,766,351.55	87,229,846.82
研发费用	六、39	13,175,449.89	9,729,194.90
财务费用	六、40	36,842,500.71	45,356,690.29
其中：利息费用		37,146,001.48	45,166,066.99
利息收入		1,567,520.24	994,521.92
加：其他收益	六、41	8,098,105.23	9,621,384.82
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	1,603,831.60	7,128,571.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,327,931.83	4,359,857.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、43	22,870,417.77	18,525,456.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	2,748,007.02	-9,375,718.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-21,430,678.11	-15,834,470.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	-568,316.58	-3,310,720.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		71,537,070.40	55,565,687.81
加：营业外收入	六、47	974,323.06	809,850.30
减：营业外支出	六、48	5,514,926.56	3,356,931.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,996,466.90	53,018,606.20
减：所得税费用	六、49	9,885,949.40	15,948,093.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,110,517.50	37,070,512.66
（一）按经营持续性分类		57,110,517.50	37,070,512.66
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,110,517.50	37,070,512.66
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		57,110,517.50	37,070,512.66
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		57,195,036.74	37,872,539.05
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-84,519.24	-802,026.39
六、其他综合收益的税后净额		34,581.32	6,631,428.64
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		34,581.32	6,631,428.64
（一）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变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		34,581.32	6,631,428.64
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		34,581.32	20,184.84
7.其他			6,611,243.80
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		57,145,098.82	43,701,941.30
归属于母公司股东的综合收益总额		57,229,618.06	44,503,967.69
归属于少数股东的综合收益总额		-84,519.24	-802,026.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0670	0.0444
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0670	0.0444

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_0_元。上年被合并方实现的净利润为_0_元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2020年度

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	2020年度	2019年度
一、营业收入	十六、4	677,125,058.46	848,719,418.38
减：营业成本	十六、4	592,647,723.95	721,831,136.39
税金及附加		4,195,791.20	4,685,222.50
销售费用		8,146,903.26	32,943,217.54
管理费用		42,402,697.02	30,335,751.33
研发费用		4,270,253.78	2,781,919.98
财务费用		24,523,137.97	26,753,288.56
其中：利息费用		24,729,987.61	27,618,662.22
利息收入		-483,192.42	1,165,980.61
加：其他收益		1,682,126.90	2,958,330.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	3,720,175.41	10,614,361.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-413,873.41	5,571,168.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		23,027,500.00	18,761,700.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,472,039.58	-1,293,989.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,280,589.75	-1,089,877.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,615,724.26	59,339,406.29
加：营业外收入		97,185.92	45,808.18
减：营业外支出		1,311,569.96	2,924,322.53
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,401,340.22	56,460,891.94
减：所得税费用		5,309,662.31	11,327,265.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,091,677.91	45,133,626.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,091,677.91	45,133,626.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	6,611,243.80
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	6,611,243.80
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			6,611,243.80
六、综合收益总额		19,091,677.91	51,744,870.32
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2020年度

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	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,147,711,473.55	1,193,378,091.44
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		163,946.11	1,009,656.15
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	24,901,212.04	10,484,069.71
经营活动现金流入小计		1,172,776,631.70	1,204,871,817.30
购买商品、接受劳务支付的现金		620,817,325.52	617,176,953.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		184,803,423.59	201,571,711.20
支付的各项税费		67,781,128.62	87,346,423.94
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	146,919,149.27	166,636,020.24
经营活动现金流出小计		1,020,321,027.00	1,072,731,109.04
经营活动产生的现金流量净额		152,455,604.70	132,140,708.26
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		776,550,000.00	965,400,000.00
取得投资收益收到的现金		2,287,109.23	2,999,882.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,404,800.00	5,324,050.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,236,201.02	1.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		785,478,110.25	973,723,933.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,032,133.70	21,990,480.59
投资支付的现金		817,555,000.00	951,555,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		846,587,133.70	973,545,480.59
投资活动产生的现金流量净额		-61,109,023.45	178,452.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		551,155,719.98	670,135,124.67
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	43,461,252.07	
筹资活动现金流入小计		594,616,972.05	670,135,124.67
偿还债务所支付的现金		686,485,794.06	716,358,218.09
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		37,826,513.91	46,943,838.94
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			28,330,417.27
筹资活动现金流出小计		724,312,307.97	791,632,474.30
筹资活动产生的现金流量净额		-129,695,335.92	-121,497,349.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-164,175.90	43,800.45
五、现金及现金等价物净增加额		-38,512,930.57	10,865,611.60
加：期初现金及现金等价物余额		197,461,737.22	186,596,125.62
六、期末现金及现金等价物余额		158,948,806.65	197,461,737.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2020年度

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	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,115,190,288.13	1,111,072,956.39
收到的税费返还		160,146.11	354,154.77
收到其他与经营活动有关的现金		19,508,318.95	6,286,061.61
经营活动现金流入小计		1,134,858,753.19	1,117,713,172.77
购买商品、接受劳务支付的现金		728,825,786.78	658,351,593.40
支付给职工以及为职工支付的现金		30,916,499.22	26,368,369.04
支付的各项税费		10,907,906.06	25,470,524.67
支付其他与经营活动有关的现金		36,687,662.77	42,003,086.59
经营活动现金流出小计		807,337,854.83	752,193,573.70
经营活动产生的现金流量净额		327,520,898.36	365,519,599.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		538,000,000.00	582,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,307,382.15	4,324,361.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		543,307,382.15	586,324,461.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,420,566.64	1,943,634.50
投资支付的现金		571,005,000.00	597,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		292,571,233.75	294,188,762.28
投资活动现金流出小计		875,996,800.39	893,532,396.78
投资活动产生的现金流量净额		-332,689,418.24	-307,207,935.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		252,000,000.00	279,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		75,778,572.07	5,797,601.51
筹资活动现金流入小计		327,778,572.07	284,797,601.51
偿还债务支付的现金		277,850,000.00	305,330,716.54
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,524,176.75	26,055,207.67
支付其他与筹资活动有关的现金			28,330,417.27
筹资活动现金流出小计		302,374,176.75	359,716,341.48
筹资活动产生的现金流量净额		25,404,395.32	-74,918,739.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-81,463.45	32,409.84
五、现金及现金等价物净增加额		20,154,411.99	-16,574,666.66
加：期初现金及现金等价物余额		55,218,699.45	71,793,366.11
六、期末现金及现金等价物余额		75,373,111.44	55,218,699.45

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表
2020年度

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	2020年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	853,775,000.00				71,511,084.62	-	128,192,989.71		70,214,856.61		-145,953,237.83		977,740,693.11	14,842,797.27	992,583,490.38
加：会计政策变更															-
前期差错更正															-
同一控制下企业合并															-
其他															-
二、本年初余额	853,775,000.00	-	-	-	71,511,084.62	-	128,192,989.71	-	70,214,856.61	-	-145,953,237.83	-	977,740,693.11	14,842,797.27	992,583,490.38
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	34,581.32	-	1,909,167.79	-	55,285,868.95	-	57,229,618.06	-3,417,140.13	53,812,477.93
（一）综合收益总额							34,581.32				57,195,036.74		57,229,618.06	-84,519.24	57,145,098.82
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,332,620.89	-3,332,620.89
1. 股东投入的普通股															-
2. 其他权益工具持有者投入资本															-
3. 股份支付计入股东权益的金额															-
4. 其他														-3,332,620.89	-3,332,620.89
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,909,167.79	-	-1,909,167.79	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									1,909,167.79		-1,909,167.79				-
2. 提取一般风险准备															-
3. 对股东的分配															-
4. 其他															-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本															-
2. 盈余公积转增股本															-
3. 盈余公积弥补亏损															-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															-
5. 其他综合收益结转留存收益															-
6. 其他															-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取															-
2. 本年使用															-
（六）其他															-
四、本年年末余额	853,775,000.00	-	-	-	71,511,084.62	-	128,227,571.03	-	72,124,024.40	-	-90,667,368.88	-	1,034,970,311.17	11,425,657.14	1,046,395,968.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2020年度

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	2019年度													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	855,550,000.00				78,611,084.62	8,875,000.00	121,561,561.07		65,701,493.96		-179,312,414.23		933,236,725.42	17,131,367.08	950,368,092.50
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
二、本年初余额	855,550,000.00	-	-	-	78,611,084.62	8,875,000.00	121,561,561.07	-	65,701,493.96	-	-179,312,414.23	-	933,236,725.42	17,131,367.08	950,368,092.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,775,000.00	-	-	-	-7,100,000.00	-8,875,000.00	6,631,428.64	-	4,513,362.65	-	33,359,176.40	-	44,503,967.69	-2,288,569.81	42,215,397.88
（一）综合收益总额							6,631,428.64				37,872,539.05		44,503,967.69	-802,026.39	43,701,941.30
（二）股东投入和减少资本	-1,775,000.00	-	-	-	-7,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-8,875,000.00	-1,486,543.42	-10,361,543.42
1. 股东投入的普通股													-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-1,775,000.00				-7,100,000.00								-8,875,000.00		-8,875,000.00
4. 其他													-	-1,486,543.42	-1,486,543.42
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,513,362.65	-	-4,513,362.65	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									4,513,362.65		-4,513,362.65		-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配													-		-
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
3. 盈余公积弥补亏损													-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5. 其他综合收益结转留存收益													-		-
6. 其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-		-
2. 本年使用													-		-
（六）其他						-8,875,000.00							8,875,000.00		8,875,000.00
四、本年年末余额	853,775,000.00	-	-	-	71,511,084.62	-	128,192,989.71	-	70,214,856.61	-	-145,953,237.83	-	977,740,693.11	14,842,797.27	992,583,490.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2020年度

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	2020年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	853,775,000.00				204,823,439.94	-	128,220,543.32		70,214,856.61	152,882,486.33		1,409,916,326.20
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	853,775,000.00	-	-	-	204,823,439.94	-	128,220,543.32	-	70,214,856.61	152,882,486.33	-	1,409,916,326.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,909,167.79	17,182,510.12	-	19,091,677.91
（一）综合收益总额										19,091,677.91		19,091,677.91
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,909,167.79	-1,909,167.79	-	-
1. 提取盈余公积									1,909,167.79	-1,909,167.79		-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	853,775,000.00	-	-	-	204,823,439.94	-	128,220,543.32	-	72,124,024.40	170,064,996.45	-	1,429,008,004.11

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2020年度

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	2019年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	855,550,000.00				211,923,439.94	8,875,000.00	121,609,299.52		65701493.96	112,262,222.46		1,358,171,455.88
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	855,550,000.00	-	-	-	211,923,439.94	8,875,000.00	121,609,299.52	-	65,701,493.96	112,262,222.46	-	1,358,171,455.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,775,000.00	-	-	-	-7,100,000.00	-8,875,000.00	6,611,243.80	-	4,513,362.65	40,620,263.87	-	51,744,870.32
（一）综合收益总额							6,611,243.80			45,133,626.52		51,744,870.32
（二）股东投入和减少资本	-1,775,000.00	-	-	-	-7,100,000.00	-	-	-	-	-	-	-8,875,000.00
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-1,775,000.00				-7,100,000.00							-8,875,000.00
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	4,513,362.65	-4,513,362.65	-	-
1. 提取盈余公积									4,513,362.65	-4,513,362.65		-
2. 对股东的分配												-
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取												-
2. 本年使用												-
（六）其他						-8,875,000.00						8,875,000.00
四、本年年末余额	853,775,000.00	-	-	-	204,823,439.94	-	128,220,543.32	-	70,214,856.61	152,882,486.33	-	1,409,916,326.20

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财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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

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改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

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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，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。

2017年7月18日，本公司2017年度第二次临时股东大会通过《〈公司2017年限制性股票激励计划（草案）〉及摘要》：计划拟向激励对象授予不超过348万股限制性股票，约占本计划草案公告时公司股本总额85,215万股的0.41%，权益的授予日为2017年8月8日，每股限制性股票授予价格为5元。截至2017年9月7日，激励对象共认购340万股限制性股票，本次变更后的公司总股本为85,555万股。

2018年12月28日，本公司第三次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销已离职激励对象的限制性股票的议案》、《关于终止实施2017年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》：本公司申请减少注册资本人民币1,775,000元，按每股人民币5元。截至2019年1月16日止，公司已减少出资合计人民币8,875,000元，其中减少股本人民币1,775,000元，减少资本公积人民币7,100,000元。该减资业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)出具的“XYZH/2019SHA20011”号验资报告所验证。

截至2020年12月31日，本公司总股本为85,377.50万股，其中无限售条件股份85,344.35万股，占总股本的99.96%。

本公司属于建材行业，本集团经营范围为：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；机器设备租赁；养老机构业务，为老年人提供社区托养、居家照护等社区养老服务；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（咨询类项目除经纪）、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的技术开发、自有技术转让、并提供技术咨询及技术服务。（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

本集团合并财务报表范围的子公司包括江西斯米克陶瓷有限公司、上海斯米克建筑陶瓷有限公司、上海斯米克健康环境技术有限公司、上海悦心安颐投资管理有限公司、上海悦心健康医疗投资管理有限公司、上海斯米克投资有限公司、上海斯米克建材有限公司、

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

荆州斯米克新材料有限公司、江西斯米克建材有限公司、成都斯米克建材连锁经营有限公司、西安斯米克建材有限公司、重庆斯米克建材连锁经营有限公司、上海悦心综合门诊部有限公司、湖南悦心健康医疗投资管理有限公司、徐州徐医悦心医院管理有限公司、浙江悦心安颐养老服务有限公司、美国日星生殖中心有限公司、徐州徐医悦心中医门诊部有限公司、广东悦心医疗咨询服务有限公司、全椒同仁医院有限公司、上海悦心健康医疗科技集团有限公司等。与上年相比,本年合并范围减少三家:出售广州悦心普通专科门诊有限公司 100% 股权、出售上海悦心同舸医疗器械有限公司 70% 股权、及注销徐州悦心医疗管理有限公司。

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。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团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》及相关规定,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。

(2) 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,无影响持续经营能力的重大事项。因此,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

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、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

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。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

6. 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。

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。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

7. 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。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

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金额。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。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的月平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9. 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

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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直接计入其他综合收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的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。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，（根据实际情况进行披露具体金融负债内容）。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：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（含属于金融负债的衍生工具）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。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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。本集团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。本集团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。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团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;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团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集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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集团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义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(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。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收票据

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收票据，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照票据类型为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照票据类型为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

票据类型	预期信用损失率（%）
应收银行承兑汇票	0
应收商业承兑汇票	1

11. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本集团按照账龄为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照账龄为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

A、建材业务

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内	3	3
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3-4年	70	70
4年以上	100	100

B、医院业务

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内	5	5

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3年以上	100	100

12. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见“四、10. 应收票据”。

13. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本集团按照款项性质、账龄为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

14. 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。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产成品、在产品 and 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。

15. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见“四、11. 应收账款”。

本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

16. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17. 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%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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有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的份

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

额作为长期股权投资的初始投资成本。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，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权如果是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。/购买日之前持有的股权为其他权益工具投资的，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

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；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

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，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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金融工具确认和计量准则的有关规定核算，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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

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，改按金融工具确认和计量准则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损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控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。

18. 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。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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。

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。

19. 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、器具工具、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：

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物			
	主要房屋	30	3	3.23
	其他房屋	20	3	4.85
	主要建筑物	30	3	3.23
	其他建筑物	20	3	4.85
	主要房屋	30	5	3.17
	其他房屋	20	5	4.75
2	机器设备			
	主要机器设备	15	3	6.47
	其他机器设备	10	3	9.70
	主要医疗设备	10	5	9.50
	其他医疗设备	5	5	19.00
3	运输设备	5	3	19.40
		5	5	19.00
4	器具工具	5	3	19.40
5	电子设备	5	0	20.00
		5	5	19.00
		3	5	31.67

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复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

20. 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。

21. 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、投资性房地产和存货等的借款费用，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

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。

22. 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。

23. 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、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、经营租赁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

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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。

24. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括展厅装修费、物流园区配套绿化、新材料项目、医疗类装修等费用。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，医疗类装修的摊销年限为十年。

25. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

26. 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。

27. 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。

28. 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。

29. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、医疗服务收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入,并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团考虑下列迹象:

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。

4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团营业收入大类包括建材业务和医院业务,具体分类如下:

(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。

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) 医院业务

医院业务收入主要包括医疗收入、药品收入,具体收入确认政策如下:

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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) 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

30. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为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，或对年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。

31. 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。

32. 租赁

本集团的租赁业务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。

33. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:(1)划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;(2)可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

34. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

35. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

1) 会计政策变更的内容和原因

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年7月5日,财政部发布了《企业会计准则第14号——收入》(财会[2017]22号)(以下简称“新收入准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2018年1月1日起施	不适用	无

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
行;其他境内上市企业,自2020年1月1日起施行。 。		

2) 本次会计政策变更对公司的影响

本次会计政策变更不涉及对公司以前年度的追溯调整。根据新收入准则衔接规定,公司自2020年1月1日起执行新收入准则,首日执行新收入准则与原准则的差异调整计入2020年期初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。本集团首次执行新收入准则对当期期初的留存收益金额未产生影响。

重要影响的报表项目名称和金额的说明:

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
预收款项	26,678,798.45		-26,678,798.45
合同负债		23,669,681.01	23,669,681.01
应交税费	10,857,722.07	13,866,839.51	3,009,117.44

(2) 重要会计估计变更

1) 应收账款预期信用损失率

A、变更原因

公司2020年加大力度拓展建筑陶瓷业务工程销售渠道,加强开发引进工程类客户,一方面保持存量工程类客户的销售份额,另一方面增加与增量工程类客户构建战略合作关系的营销力度,工程类客户销售收入占瓷砖业务销售收入总额的比例持续上升,根据工程类应收账款账龄分布跨度较大的客观事实,为了更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果,参考其他同行业上市公司的应收账款坏账计提标准,结合公司上述情况,对公司建材业务应收款项“按信用风险特征组合-账龄组合计提坏账准备的应收账款”中采用账龄分析法计提坏账准备的预期信用损失率进行变更。

B、审批程序

2020年6月29日,本公司第七届董事会第三次会议和第七届监事会第三次会议,审议通过了《关于公司会计估计变更的议案》。

C、变更日期

本次会计估计的变更日期为2020年6月30日。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

D、变更内容

①变更前采用的会计估计

公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,建材业务信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内	3	3
1-2年	50	50
2年以上	100	100

②变更后采用的会计估计

公司对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备,变更后建材业务信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内	3	3
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3-4年	70	70
4年以上	100	100

③本次会计估计变更对公司的影响

根据《企业会计准则第28号-会计政策会计估计变更和差错更正》的规定,公司此次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理,无需对已披露的财务报告进行追溯调整,对公司以前年度财务状况和经营成果不会产生影响。

(3) 2020年(首次)起执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

1) 合并资产负债表

单位:元

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	237,772,691.03	237,772,691.03	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	12,657,082.23	12,657,082.23	
衍生金融资产			
应收票据	2,931,213.17	2,931,213.17	
应收账款	160,851,924.89	160,851,924.89	
应收款项融资	374,470.35	374,470.35	
预付款项	12,796,494.83	12,796,494.83	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	24,359,430.22	24,359,430.22	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	360,471,866.21	360,471,866.21	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	1,779,689.10	1,779,689.10	
其他流动资产	8,962,363.82	8,962,363.82	
流动资产合计	822,957,225.85	822,957,225.85	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	46,386,596.71	46,386,596.71	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	7,197,623.00	7,197,623.00	
投资性房地产	747,907,900.00	747,907,900.00	
固定资产	504,577,644.42	504,577,644.42	
在建工程	27,476,458.97	27,476,458.97	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	69,851,177.01	69,851,177.01	
开发支出			
商誉	67,848,029.40	67,848,029.40	
长期待摊费用	28,312,622.81	28,312,622.81	
递延所得税资产	9,299,183.68	9,299,183.68	

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他非流动资产	8,536,704.99	8,536,704.99	
非流动资产合计	1,517,393,940.99	1,517,393,940.99	
资产总计	2,340,351,166.84	2,340,351,166.84	
流动负债：			
短期借款	505,648,774.19	505,648,774.19	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	12,780,000.00	12,780,000.00	
应付账款	243,296,745.57	243,296,745.57	
预收款项	26,678,798.45		-26,678,798.45
合同负债		23,669,681.01	23,669,681.01
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	22,311,221.95	22,311,221.95	
应交税费	10,857,722.07	13,866,839.51	3,009,117.44
其他应付款	98,213,699.48	98,213,699.48	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	17,097,099.92	17,097,099.92	
其他流动负债			
流动负债合计	936,884,061.63	936,884,061.63	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	266,250,087.50	266,250,087.50	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	10,472,078.33	10,472,078.33	
递延所得税负债	134,161,449.00	134,161,449.00	
其他非流动负债			
非流动负债合计	410,883,614.83	410,883,614.83	

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
负债合计	1,347,767,676.46	1,347,767,676.46	
所有者权益：			
股本	853,775,000.00	853,775,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	71,511,084.62	71,511,084.62	
减：库存股			
其他综合收益	128,192,989.71	128,192,989.71	
专项储备			
盈余公积	70,214,856.61	70,214,856.61	
一般风险准备			
未分配利润	-145,953,237.83	-145,953,237.83	
归属于母公司股东权益合计	977,740,693.11	977,740,693.11	
少数股东权益	14,842,797.27	14,842,797.27	
股东权益合计	992,583,490.38	992,583,490.38	
负债和股东权益总计	2,340,351,166.84	2,340,351,166.84	

合并资产负债表调整情况说明：本公司根据新收入准则将已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务确认为合同负债。

2) 母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	76,026,784.31	76,026,784.31	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	64,569,844.43	64,569,844.43	
应收款项融资	374,470.35	374,470.35	
预付款项	1,887,156.09	1,887,156.09	
其他应收款	815,181,073.71	815,181,073.71	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	16,096,678.63	16,096,678.63	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计	974,136,007.52	974,136,007.52	
非流动资产：			

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	888,525,009.59	888,525,009.59	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	747,907,900.00	747,907,900.00	
固定资产	14,488,120.98	14,488,120.98	
在建工程	1,537,724.59	1,537,724.59	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	7,318,535.05	7,318,535.05	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,532,244.66	2,532,244.66	
递延所得税资产	4,146,576.62	4,146,576.62	
其他非流动资产			
非流动资产合计	1,666,456,111.49	1,666,456,111.49	
资产总计	2,640,592,119.01	2,640,592,119.01	
流动负债：			
短期借款	195,279,536.24	195,279,536.24	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	57,843,707.55	57,843,707.55	
应付账款	154,536,587.92	154,536,587.92	
预收款项	359,123,780.66		-359,123,780.66
合同负债		358,980,338.47	358,980,338.47
应付职工薪酬	4,133,225.76	4,133,225.76	
应交税费	1,667,735.80	1,811,177.99	143,442.19
其他应付款	47,643,254.96	47,643,254.96	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	10,430,374.92	10,430,374.92	
其他流动负债			
流动负债合计	830,658,203.81	830,658,203.81	
非流动负债：			
长期借款	256,250,000.00	256,250,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	9,712,078.33	9,712,078.33	
递延所得税负债	134,055,510.67	134,055,510.67	
其他非流动负债			
非流动负债合计	400,017,589.00	400,017,589.00	
负债合计	1,230,675,792.81	1,230,675,792.81	
所有者权益：			
股本	853,775,000.00	853,775,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	204,823,439.94	204,823,439.94	
减：库存股			
其他综合收益	128,220,543.32	128,220,543.32	
专项储备			
盈余公积	70,214,856.61	70,214,856.61	
未分配利润	152,882,486.33	152,882,486.33	
股东权益合计	1,409,916,326.20	1,409,916,326.20	
负债和股东权益总计	2,640,592,119.01	2,640,592,119.01	

母公司资产负债表调整情况说明：本公司根据新收入准则将已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务确认为合同负债。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	商品销售收入/租赁收入	内销商品销项税率为13%、9%；出口商品免销项税；租赁收入9%、5%
城市维护建设税	应纳增值税额	5%、7%
教育费附加	应纳增值税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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%
本公司	25.00	上海斯米克建筑陶瓷有限公司	25.00
江西斯米克陶瓷有限公司	15.00	重庆斯米克建材连锁经营有限公司	20.00
上海斯米克建材有限公司	25.00	西安斯米克建材有限公司	20.00
江西斯米克建材有限公司	25.00	成都斯米克建材连锁经营有限公司	20.00
上海悦心健康医疗投资管理有限公司	25.00	上海悦心安颐投资管理有限公司	25.00
荆州斯米克新材料有限公司	25.00	上海斯米克健康环境技术有限公司	15.00
徐州徐医悦心医院管理有限公司	25.00	湖南悦心健康医疗投资管理有限公司	25.00
上海悦心综合门诊部有限公司	25.00	浙江悦心安颐养老服务有限公司	25.00
广东悦心医疗咨询服务有限公司	25.00	全椒同仁医院有限公司	25.00
上海斯米克投资有限公司	25.00	美国日星生殖中心有限公司	29.84
上海悦心健康医疗科技集团有限公司	25.00	徐州徐医悦心中医门诊部有限公司	25.00

2. 税收优惠

(1) 增值税

①、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2018年11月1日起出口退税率为13%。

②、本公司下属公司上海悦心综合门诊部有限公司，增值税享受医疗卫生机构免征增值税优惠（减免性质 0001129999 其他，优惠事项 SLSXA031900729 医疗卫生机构免征增值税优惠），减免期限长期。

③、本公司子公司上海斯米克健康环境技术有限公司，生产的新型健康板，即纤维增强硅酸钙板，享受增值税即征即退 50%的政策，减免性质代码：01064017。适用文件财税〔2015〕73号。

④、本公司下属子公司全椒同仁医院有限公司，增值税享受医疗机构提供的医疗服务

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

免征增值税优惠(减免性质 0001123406 财税【2016】36号附件3第一条第(七)款、优惠事项代码 SXA031900790 医疗机构提供的医疗服务免征增值税优惠)，减免期限 2016-5-1 至 9999-12-31。

⑤、本公司下属公司徐州徐医悦心中医门诊部有限公司，增值税享受医疗卫生机构免征增值税优惠(减免性质 0001129999 其他，优惠事项 SXA031900729 医疗卫生机构免征增值税优惠，财税【2016】36号附件3第一条第(七)款)，减免期限长期。

(2) 所得税

除以下所述外，本公司境内子公司报告期适用的企业所得税税率为 25%。

①、本公司的下属公司——江西斯米克陶瓷有限公司(‘江西斯米克’)

江西斯米克 2018 年度经高新技术企业复审，于 2018 年 8 月 13 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、国家税务总局江西省税务厅核发的‘高新技术企业证书(证书编号 GF20183600051)’，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》，2020 年度适用企业所得税税率为 15%。

②、本公司的下属公司——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%。

②、本公司下属公司——上海斯米克健康环境技术有限公司

上海斯米克健康环境技术有限公司已于 2019 年 12 月 6 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局核发的‘高新技术企业证书(证书编号 GR201931004027)’，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》，2020 年度适用企业所得税税率为 15%。

④、本公司子公司——美国日星生殖中心有限公司(‘美国日星’)

美国日星生殖中心有限公司，注册于美国加利福尼亚州，2020 年度适用的联邦企业所得税率为 21%、适用的加州企业所得税率为 8.84%。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2020年1月1日,“年末”系指2021年12月31日,“本年”系指2020年1月1日至12月31日,“上年”系指2019年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	75,190.37	63,796.18
银行存款	158,873,616.28	197,397,941.04
其他货币资金	65,568,644.95	40,310,953.81
合计	224,517,451.60	237,772,691.03
其中:存放在境外的款项总额	744,091.05	586,076.70

注:其他货币资金主要为银行承兑保证金6,360.40万元,保函保证金196.46万元。因其使用受限,因此不作为现金流量表中的现金及现金等价物,由此造成现金流量表年末现金及现金等价物与年末货币资金余额存在差异。

境外存款汇回不存在限制。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	36,000,000.00	
商业承兑汇票	34,786,584.65	2,931,213.17
合计	70,786,584.65	2,931,213.17

(2) 年末已用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	36,000,000.00
商业承兑汇票	
合计	36,000,000.00

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,895,609.92	0.00

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
商业承兑汇票	0.00	27,919,227.18
合计	0.00	27,919,227.18

(4) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	71,137,964.29	100.00	351,379.64	1.00	34,786,584.65
其中:商业承兑汇票	35,137,964.29	100.00	351,379.64	1.00	34,786,584.65
银行承兑汇票	36,000,000.00				
合计	71,137,964.29	100.00	351,379.64	1.00	34,786,584.65

续

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,960,821.38	100.00	29,608.21	1.00	2,931,213.17
其中:商业承兑汇票	2,960,821.38	100.00	29,608.21	1.00	2,931,213.17
合计	2,960,821.38	100.00	29,608.21	1.00	2,931,213.17

(5) 本年计提、收回、转回的应收票据坏账准备

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	29,608.21	351,379.64	29,608.21		351,379.64
合计	29,608.21	351,379.64	29,608.21		351,379.64

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	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%	
按单项计提坏账准备	747,520.00	0.24	747,520.00	100.00	0.00					
按组合计提坏账准备	316,023,208.50	99.76	43,909,162.89	13.89	272,114,045.61	208,390,597.72	100.00	47,538,672.83	22.81	160,851,924.89
合计	316,770,728.50	100.00	44,656,682.89	14.10	272,114,045.61	208,390,597.72	100.00	47,538,672.83	22.81	160,851,924.89

注：年末应收账款较年初大幅增加主要系瓷砖工程渠道销售占比增加，工程渠道客户支付货款按工程进度支付所致。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
全椒县康利来服饰有限公司	298,840.00	298,840.00	100.00	公司预计无法收回
天长市天建建筑工程有限责任公司全椒分公司	240,240.00	240,240.00	100.00	公司预计无法收回
滁州奥岚格机械有限公司	114,480.00	114,480.00	100.00	公司预计无法收回
全椒县祥发服饰有限公司	93,960.00	93,960.00	100.00	公司预计无法收回
合计	747,520.00	747,520.00	100.00	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额			备注
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
1年以内	222,780,444.72	6,679,003.88	3.00	建材业务
	9,111,647.28	455,582.36	5.00	医院业务
1-2年	49,524,321.14	9,904,837.24	20.00	建材业务
2-3年	10,872,866.99	5,436,433.50	50.00	建材业务
3-4年	7,668,741.54	5,368,119.08	70.00	建材业务
4年以上	16,065,186.83	16,065,186.83	100.00	建材业务
合计	316,023,208.50	43,909,162.89		

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	231,892,092.00
1-2年	49,524,321.14
2-3年	11,620,386.99
3年以上	23,733,928.37
3-4年	7,668,741.54
4-5年	8,926,329.88
5年以上	7,138,856.95
合计	316,770,728.50

(3) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
------	---------	------	---------

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	收回或转回金额	收回方式	收回或转回原因
康成投资(中国)有限公司	1,702,114.31	货币资金	公司加紧款项催收
苏州仁安置业有限公司	404,349.90		
重庆思凯建材有限公司	303,435.80		
江苏绘天建设集团有限公司	220,000.00		
厦门联商物流有限公司	180,029.10		
合计	2,809,929.11		

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
第一名	39,461,265.37	5年以内	12.46	12,240,961.04
第二名	20,766,290.48	5年以内	6.56	3,859,792.74
第三名	19,499,483.61	1年以内	6.16	584,984.51
第四名	10,286,634.75	1年以内	3.25	308,599.04
第五名	8,759,517.08	3年以内	2.77	1,751,903.42
合计	98,773,191.29		31.20	18,746,240.75

4. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,265,993.18	374,470.35
合计	4,265,993.18	374,470.35

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,615,560.31	98.73	12,403,807.37	96.93
1-2年	58,991.14	0.37	99,446.00	0.78
2-3年	30,002.40	0.19	46,950.28	0.37
3年以上	112,412.59	0.71	246,291.18	1.92
合计	15,816,966.44	100.00	12,796,494.83	100.00

按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例%
第一名	2,000,000.00	1年以内	12.64
第二名	585,880.70	1年以内	3.70
第三名	407,599.49	1年以内	2.58
第四名	401,071.72	1年以内	2.54
第五名	374,999.99	1年以内	2.37
合计	3,769,551.90		23.83

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	28,392,813.58	24,359,430.22
合计	28,392,813.58	24,359,430.22

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

7.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额					年初余额				
	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%	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	28,626,891.21	96.42	234,077.63	0.82	28,392,813.58	24,675,609.36	95.48	316,179.14	1.28	24,359,430.22
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,062,930.25	3.58	1,062,930.25	100.00	0.00	1,169,043.25	4.52	1,169,043.25	100.00	0.00
合计	29,689,821.46	100.00	1,297,007.88	4.37	28,392,813.58	25,844,652.61	100.00	1,485,222.39	5.75	24,359,430.22

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	22,653,088.14	16,971,916.72
投标保证金	2,334,387.62	2,466,504.62
租金水电	2,181,653.58	
代收代付款	1,829,352.36	1,710,838.23
其他	176,521.47	631,303.75
备用金	514,818.29	1,764,089.29
转让设备款		2,300,000.00
合计	29,689,821.46	25,844,652.61

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2020年1月1日 余额	316,179.14		1,169,043.25	1,485,222.39
2020年1月1日 其他应收款账面 余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	82,101.51		106,113.00	188,214.51
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年12月31 日余额	234,077.63		1,062,930.25	1,297,007.88

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	10,547,649.32
1-2年	12,835,605.04
2-3年	1,801,671.24
3年以上	4,504,895.86
3-4年	1,010,056.81
4-5年	2,397,390.64
5年以上	1,097,448.41
合计	29,689,821.46

(4) 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	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%	坏账准备年末余额
第一名	押金及保证金	10,000,000.00	1-2年	33.68	0.00
第二名	租金物业费	2,085,921.66	2年以内	7.03	0.00
第三名	押金及保证金	2,000,000.00	1年以内	6.74	0.00
第四名	代收代付	1,100,000.00	1年以内	3.70	0.00
第五名	押金及保证金	1,000,000.00	1年以内	3.37	0.00
合计	—	16,185,921.66	—	54.52	208,592.17

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	29,353,318.30	0.00	29,353,318.30	32,927,201.12	0.00	32,927,201.12
在产品	7,863,687.06	0.00	7,863,687.06	3,565,224.12	0.00	3,565,224.12
产成品	324,872,129.61	29,230,135.41	295,641,994.20	350,881,153.61	29,022,806.64	321,858,346.97
周转材料	2,075,172.16	0.00	2,075,172.16	2,121,094.00	0.00	2,121,094.00
合计	364,164,307.13	29,230,135.41	334,934,171.72	389,494,672.85	29,022,806.64	360,471,866.21

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转回或转销	其他	
产成品	29,022,806.64	11,373,701.74	0.00	11,166,372.97	29,230,135.41
合计	29,022,806.64	11,373,701.74	0.00	11,166,372.97	29,230,135.41

注：存货跌价准备中产成品其他转出系本公司上期计提跌价准备存货本期实现销售。

(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

8. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
售后回租未实现损益 一年内到期	1,752,150.42	1,779,689.10	售后回租方式
合计	1,752,150.42	1,779,689.10	

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	8,462,910.75	8,831,351.43
预交的企业所得税	131,012.39	131,012.39
合计	8,593,923.14	8,962,363.82

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		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	39,800,370.32	0.00	0.00	4,693,221.77	0.00	0.00	-1,173,333.33	0.00	0.00	43,320,258.76	0.00
徐州医大悦心口腔医院有限责任公司	4,772,666.45	0.00	0.00	-914,058.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,858,608.03	0.00
徐州易弘生物科技有限公司	1,813,559.94	0.00	0.00	-103,636.06	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,709,923.88	0.00
江苏安颐健康管理集团有限公司	0.00	20,400,000.00	0.00	-5,003,459.12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,396,540.88	0.00
合计	46,386,596.71	20,400,000.00		-1,327,931.83	0.00	0.00	-1,173,333.33	0.00	0.00	64,285,331.55	0.00

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
上海雅比廷企业管理咨询有限公司	7,197,623.00	7,197,623.00
泗洪县分金亭医院有限公司	30,000,000.00	0.00
合计	37,197,623.00	7,197,623.00

注:根据本公司与胡道虎、上海识炯企业管理中心(有限合伙)、上海识颀企业管理中心于2020年11月26日签订的投资协议,本公司对泗洪县分金亭医院有限公司增资3,000万元,持有分金亭医院6.12%的股权。

12. 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、建筑物及土地使用权	合计
一、年初余额	747,907,900.00	747,907,900.00
二、本年变动	6,885,500.00	6,885,500.00
加:公允价值变动	16,142,000.00	16,142,000.00
三、年末余额	770,935,400.00	770,935,400.00

注2:投资性房地产年末公允价值系依据北京中企华资产评估有限责任公司2021年1月5日出具的《上海悦心健康集团股份有限公司因财务报告目的涉及的位于上海市闵行区浦江镇三鲁公路2121号投资性房地产公允价值资产评估报告》中企华评报字【2021】第6008号,评估值为770,935,400.00元。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详见“附注十、公允价值的披露”。

13. 固定资产

(1) 固定资产情况

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.年初余额	420,666,403.54	737,220,323.82	11,163,302.21	28,493,977.06	1,197,544,006.63
2.本年增加金额	56,707.85	29,928,910.01	605,607.97	1,570,274.23	32,161,500.06
(1)购置	0.00	3,036,105.81	605,607.97	1,376,999.51	5,018,713.29
(2)在建工程转入	56,707.85	26,892,804.20	0.00	193,274.72	27,142,786.77

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 本年减少金额	152,175.37	17,982,790.70	803,243.76	2,358,641.92	21,296,851.75
(1) 处置或报废	152,175.37	17,316,095.33	803,243.76	2,358,641.92	20,630,156.38
(2) 价值调整	0.00	561,686.18	0.00	0.00	561,686.18
(3) 其他(汇率)	0.00	105,009.19	0.00	0.00	105,009.19
4. 年末余额	420,570,936.02	749,166,443.13	10,965,666.42	27,705,609.37	1,208,408,654.94
二、累计折旧					
1. 年初余额	148,848,013.91	506,123,782.48	10,623,307.38	24,320,128.58	689,915,232.35
2. 本年增加金额	14,185,220.41	42,480,435.03	355,845.75	1,623,733.11	58,645,234.30
(1) 计提	14,185,220.41	42,480,435.03	355,845.75	1,623,733.11	58,645,234.30
3. 本年减少金额	61,102.21	11,806,778.40	774,393.95	2,230,598.37	14,872,872.93
(1) 处置或报废	61,102.21	11,806,778.40	774,393.95	2,230,598.37	14,872,872.93
4. 年末余额	162,972,132.11	536,797,439.11	10,204,759.18	23,713,263.32	733,687,593.72
三、减值准备					
1. 年初余额	0.00	3,051,129.86	0.00	0.00	3,051,129.86
2. 本年增加金额	0.00	3,402,316.37	0.00	0.00	3,402,316.37
(1) 计提	0.00	3,402,316.37	0.00	0.00	3,402,316.37
3. 本年减少金额	0.00	729,465.34	0.00	0.00	729,465.34
(1) 处置或报废	0.00	729,465.34	0.00	0.00	729,465.34
4. 年末余额	0.00	5,723,980.89	0.00	0.00	5,723,980.89
四、账面价值					
1. 年末账面价值	257,598,803.91	206,645,023.13	760,907.24	3,992,346.05	468,997,080.33
2. 年初账面价值	271,818,389.63	228,045,411.48	539,994.83	4,173,848.48	504,577,644.42

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	34,326,146.83	23,269,309.28	5,723,980.89	5,332,856.66	
合计	34,326,146.83	23,269,309.28	5,723,980.89	5,332,856.66	

注: 年末固定资产减值准备计提系依据北京中企华资产评估有限公司 2021 年 1 月 10 日出具的《江西斯米克陶瓷有限公司以财务报告为目的对部分待处置设备资产进行减值测试项目资产评估报告》(中企华评报字【2021】第 3030 号), 评估方法为重置成本法。

14. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
荆州新材料项目	11,873,589.18	0.00	11,873,589.18	19,709,227.04	0.00	19,709,227.04
江西基地技改工程	7,330,069.77	0.00	7,330,069.77	1,109,583.98	0.00	1,109,583.98
上海设备安装工程	4,249,639.21	0.00	4,249,639.21	4,014,498.03	0.00	4,014,498.03
上海土建工程	3,218,456.35	0.00	3,218,456.35	1,431,304.69	0.00	1,431,304.69
江西二期厂房维修项目	0.00	0.00	0.00	817,094.91	0.00	817,094.91
医疗门诊设备及装修项目	0.00	0.00	0.00	394,750.32	0.00	394,750.32
合计	26,671,754.51	0.00	26,671,754.51	27,476,458.97	0.00	27,476,458.97

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
荆州新材料项目	19,753,439.01	8,605,171.46	16,116,664.93	368,356.36	11,873,589.18
江西基地技改工程	1,109,583.98	10,712,607.63	4,492,121.84	0.00	7,330,069.77
上海设备安装工程	3,970,286.06	279,353.15	0.00	0.00	4,249,639.21
上海土建工程	1,431,304.69	1,787,151.66	0.00	0.00	3,218,456.35
江西二期厂房维修项目	817,094.91	4,332,899.98	0.00	5,149,994.89	0.00
医疗门诊设备及装修项目	394,750.32	8,774,888.10	6,534,000.00	2,635,638.42	0.00
合计	27,476,458.97	34,492,071.98	27,142,786.77	8,153,989.67	26,671,754.51

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例	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
荆州新材料项目	50,963,815.20	56%	56%	2,342,829.41	0.00	0.00	自有及银行借款
江西基地技改工程	19,352,867.05	61%	61%	0.00	0.00	0.00	自有资金
上海设备安装工程	4,633,321.32	92%	92%	0.00	0.00	0.00	自有资金
上海土建工程	5,705,439.19	56%	56%	0.00	0.00	0.00	自有资金
江西二期厂房维修项目	6,360,000.00	100%	100%	0.00	0.00	0.00	自有资金
医疗门诊设备及装修项目	9,249,610.32	99%	99%	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	96,265,053.08			2,342,829.41	0.00	0.00	

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	78,568,807.58	10,317,961.70	88,886,769.28
2. 本年增加金额	0.00	174,000.00	174,000.00
(1) 购置	0.00	174,000.00	174,000.00
3. 本年减少金额	0.00	2,020,000.00	2,020,000.00
(1) 处置	0.00	2,020,000.00	2,020,000.00
4. 年末余额	78,568,807.58	8,471,961.70	87,040,769.28
二、累计摊销			
1. 年初余额	13,292,635.82	5,742,956.45	19,035,592.27
2. 本年增加金额	1,426,558.68	992,121.62	2,418,680.30
(1) 计提	1,426,558.68	992,121.62	2,418,680.30
3. 本年减少金额	0.00	605,999.96	605,999.96
(1) 处置	0.00	605,999.96	605,999.96
4. 年末余额	14,719,194.50	6,129,078.11	20,848,272.61
三、减值准备			
1. 年初余额	0.00	0.00	0.00
2. 本年增加金额	0.00	0.00	0.00
3. 本年减少金额	0.00	0.00	0.00
4. 年末余额	0.00	0.00	0.00
四、账面价值			
1. 年末账面价值	63,849,613.08	2,342,883.59	66,192,496.67
2. 年初账面价值	65,276,171.76	4,575,005.25	69,851,177.01

16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
美国日星生殖中心有限公司	8,202,791.87	0.00	0.00	8,202,791.87
全椒同仁医院有限公司	59,645,237.53	0.00	0.00	59,645,237.53
合计	67,848,029.40	0.00	0.00	67,848,029.40

(2) 商誉减值准备

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
美国日星生殖中心有限公司	0.00	6,654,660.00		6,654,660.00
合计	0.00	6,654,660.00		6,654,660.00

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司期末对商誉相关的各项资产组进行了减值测试,首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内,调整各资产组的账面价值,然后将调整后的各资产组账面价值与可回收金额进行比较,以确认各资产组(包括商誉)是否发生了减值。具体计算如下:

被投资单位名称	美国日星生殖中心有限公司	全椒同仁医院有限公司
资产组名称		
商誉账面余额①	8,202,791.87	59,645,237.53
商誉减值准备余额②	0.00	0.00
商誉的账面价值③=①-②	8,202,791.87	59,645,237.53
未确认归属少数股东权益的商誉价值④	5,468,527.91	25,562,244.66
包含未确认归属少数股权权益的商誉价值⑤=③+④	13,671,319.78	85,207,482.19
资产组的账面价值⑥	1,643,419.75	23,135,935.16
包含整体商誉的资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	15,314,739.53	108,343,417.35
资产组预计可回收金额⑧	4,223,600.00	112,668,162.84
商誉减值损失(大于0时)⑨=⑦-⑧	11,091,139.53	0.00
不包含归属少数股东权益的商誉减值损失	6,654,660.00	0.00

(4) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法。

1) 美国日星生殖中心有限公司

A、重要假设及依据

一般假设:

①假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化,本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

②针对评估基准日资产的实际状况,假设产权持有单位持续经营,相关资产组涉及的资产将按其评估基准日的用途与使用方式在原地继续使用。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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假设评估基准日后,与产权持有单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等除已知事项外不发生重大变化。

④假设评估基准日后产权持有单位的管理层是负责的、稳定的,且有能力担当其职务。

⑤假设公司完全遵守所有有关的法律法规。

⑥假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对产权持有单位造成重大不利影响。

特殊假设:

①假设评估基准日后产权持有单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致;

②假设评估基准日后产权持有单位在现有管理方式和管理水平的基础上,经营范围、方式与目前保持一致,不考虑企业管理水平的优劣征求意见稿

③假设评估基准日后产权持有单位的现金流入为平均流入,现金流出为平均流出;

④假设产权持有单位所有涉及行政许可的证照在许可期满后可以续期;

⑤本次评估假设经营场地租用到期后可以在同等市场条件下续租;

⑥评估人员未对各种设备在评估基准日时的技术参数和性能做技术检测,在假定委托人提供的有关技术资料 and 运行记录是真实有效的前提下,通过实地勘查作出的判断。对评估范围内资产的现场勘查仅限于外观和使用状况,并未对结构等内在质量进行测试,故不能确定其有无内在缺陷。除特别说明外,本报告以评估范围内资产内在质量符合国家有关标准并足以维持其正常使用为假设前提;

⑦没有考虑将来可能承担的抵押、担保事宜,以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对评估结论的影响;

B、各资产组可回收金额的确认

资产组名称	资产组可回收金额确认方法
-------	--------------

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

含商誉资产组的全部资产	采用资产预计未来现金流量的现值模式进行评估。本次估值采用收益法确定资产组预计未来现金流量的现值,即对未来若干年度内相关资产组现金流量(合并口径)进行预测,采用适当折现率折现加总计算得出资产组可收回金额,即:资产预计未来现金流量=息税前利润+折旧及摊销-资本性支出-营运资本追加额。
-------------	--

各资产组在确认可回收金额时管理层利用了北京中企华资产评估有限责任公司 2021年2月17日出具的中企华评报字【2021】第6055号《上海悦心健康集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的美国日星生殖中心有限公司资产组可收回金额项目》评估报告,对采用资产预计未来现金流量的现值模式进行评估确认可回收金额。

C、收益法评估采用的关键参数

①收入增长率

美国日星 2021 年至 2025 年增长区间为 11%-25%, 稳定期收入增长率为 0%。

③ 预测期毛利率

美国日星 2021 至 2025 年预期毛利率区间为 28%-31%, 稳定期毛利率为 31%。

③资产组预计未来现金流量

资产组预计未来现金流量是指与产权持有单位生产经营相关的资产与负债构成的资产组在评估基准日后产生的现金流量。资产组整体价值的计算公式如下:

$$P = \sum_{i=1}^n F_i(1+r)^{-i} + F_{n+1}/r(1+r)^{-n}$$

其中: P: 评估基准日的资产组未来预计现金流折现值

F_i : 资产组未来第 i 年预计未来现金流量

F_{n+1} : 资产组永续期年预计未来现金流量

r : 折现率

i : 收益期计算年

n : 预测期

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其中,资产组预计未来现金流量计算公式如下:

资产组预计未来现金流量=息税前利润+折旧与摊销-资本性支出-营运资金增加额

④折现率(税前资本成本, WACCBT)计算公式如下:

(1) WACCBT 的确定

$$WACCBT = \frac{WACC}{1-t}$$

式中, WACCBT: 产权持有单位的税前资本成本;

t: 所得税率。

$$WACC = K_e \times \frac{E}{E+D} + K_d \times (1-t) \times \frac{D}{E+D}$$

式中, ke: 权益资本成本;

kd: 付息债务资本成本;

E: 权益公允价值;

D: 付息债务公允价值;

t: 所得税率。

其中, 权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算。计算公式如下:

$$K_e = r_f + MRP \times \beta + r_c$$

其中: rf: 无风险利率;

MRP: 市场风险溢价;

β : 权益的系统风险系数;

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

rc: 委估资产组特定风险调整系数。

2) 全椒同仁医院有限公司

1) 重要假设及依据

一般假设:

①假设国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化,本次产权持有单位所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

②针对评估基准日资产的实际状况,假设产权持有单位持续经营,相关资产组涉及的资产将按其评估基准日的用途与使用方式在原地继续使用。

③假设评估基准日后,与产权持有单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等除已知事项外不发生重大变化。

④假设评估基准日后民营医院仍执行目前现有相关医疗政策及法律法规。

⑤假设评估基准日后产权持有单位的管理层是负责的、稳定的,且有能力担当其职务。

⑥假设公司完全遵守所有有关的法律法规。

⑦假设评估基准日后无不可抗力及不可预见因素对产权持有单位造成重大不利影响。

特殊假设:

①假设评估基准日后产权持有单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

②假设评估基准日后产权持有单位在现有管理方式和管理水平的基础上,经营范围、方式与目前保持一致,不考虑企业管理水平的优劣对企业未来收益的影响。

③假设评估基准日后产权持有单位的现金流入为平均流入,现金流出为平均流出。

④假设产权持有单位所有涉及行政许可的证照在许可期满后可以续期。

⑤本次评估假设经营场地租用到期后可以在同等市场条件下续租。

⑥评估人员未对各种设备在评估基准日时的技术参数和性能做技术检测,在假定委托人提供的有关技术资料 and 运行记录是真实有效的前提下,通过实地勘查作出的判断。对评

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

估范围内资产的现场勘查仅限于外观和使用状况,并未对结构等内在质量进行测试,故不能确定其有无内在缺陷。除特别说明外,本报告以评估范围内资产内在质量符合国家有关标准并足以维持其正常使用为假设前提。

⑦没有考虑将来可能承担的抵押、担保事宜,以及特殊的交易方式可能追加付出的价格等对评估结论的影响。

⑧根据2016年3月24日,财政部、国家税务总局公布《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》附件《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》,医疗服务、养老等40个项目在营改增过渡期免征增值税,本次评估假设该免税政策在未来延续

2) 各资产组可回收金额的确认

资产组名称	资产组可回收金额确认方法
与合并商誉有关的含商誉资产组	采用资产预计未来现金流量的现值模式进行评估。本次估值采用收益法确定资产组预计未来现金流量的现值,即对未来若干年度内相关资产组现金流量(合并口径)进行预测,采用适当折现率折现加总计算得出资产组可收回金额,即:资产预计未来现金流量=息税前利润+折旧及摊销-资本性支出-营运资本追加额。

各资产组在确认可回收金额时管理层利用了北京中企华资产评估有限责任公司2021年3月25日出具的中企华评报字【2021】第6066号《上海悦心健康集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行商誉减值测试涉及的全椒同仁医院有限公司资产组可收回金额项目资产评估报告》,对采用资产预计未来现金流量的现值模式进行评估确认可回收金额。

3) 收益法评估采用的关键参数

①收入增长率

全椒同仁2020年收入增长率为6.69%,2021年2025年增长区间为2.80%-5.24%,稳定期收入增长率为0%。

②预测期毛利率

全椒同仁2021至2025年预期毛利率区间为25.80%-31.00%,稳定期毛利率为32.50%。

③资产组预计未来现金流量

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

资产组预计未来现金流量是指与产权持有单位生产经营相关的资产与负债构成的资产组在评估基准日后产生的现金流量。资产组整体价值的计算公式如下:

$$P = \sum_i^n F_i(1+r)^{-i} + F_{n+1}/r(1+r)^{-n}$$

其中: P: 评估基准日的资产组未来预计现金流折现值

F_i : 资产组未来第 i 年预计未来现金流量

F_{n+1} : 资产组永续期年预计未来现金流量

r : 折现率

i : 收益期计算年

n : 预测期

其中, 资产组预计未来现金流量计算公式如下:

资产组预计未来现金流量=息税前利润+折旧与摊销-资本性支出-营运资金增加额

④折现率(税前资本成本, WACCBT)计算公式如下:

(1)WACCBT 的确定

$$WACCBT = \frac{WACC}{1-t}$$

式中, WACCBT: 产权持有单位的税前资本成本;

t : 所得税率。

$$WACC = K_e \times \frac{E}{E+D} + K_d \times (1-t) \times \frac{D}{E+D}$$

式中, k_e : 权益资本成本;

k_d : 付息债务资本成本;

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

E: 权益公允价值;

D: 付息债务公允价值;

t: 所得税率。

其中，权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算。计算公式如下：

$$K_e = r_f + MRP \times \beta + r_c$$

其中：rf：无风险利率；

MRP：市场风险溢价；

β ：权益的系统风险系数；

rc：委估资产组特定风险调整系数。

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
房屋装修改造	22,378,995.06	4,002,492.35	5,042,781.33	0.00	21,338,706.08
展厅装修	3,364,819.22	3,324,466.63	3,449,678.03	0.00	3,239,607.82
工业地块转型	2,405,660.36	0.00	0.00	0.00	2,405,660.36
其他	163,148.17	0.00	119,513.79	0.00	43,634.38
合计	28,312,622.81	7,326,958.98	8,611,973.15	0.00	27,027,608.64

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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,856,626.46	8,650,380.01	40,892,953.73	7,646,811.90
年末工资薪金	13,091,543.99	2,562,670.30	9,368,545.20	1,652,371.78
合计	58,948,170.45	11,213,050.29	50,261,498.93	9,299,183.68

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	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	554,144,946.78	138,536,236.70	531,117,446.78	132,779,361.70
未实现售后租回损益	7,236,512.37	1,098,081.66	8,507,659.73	1,276,148.96
非同一控制下企业合并资产评估增值			423,753.34	105,938.34
合计	561,381,459.15	139,634,318.36	540,048,859.85	134,161,449.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	35,402,560.24	48,293,211.45
可抵扣亏损	212,491,023.68	231,791,091.59
合计	247,893,583.92	280,084,303.04

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。

19. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
售后回租未实现损益（注1）	4,282,231.61	6,186,184.49
购置长期资产预付款（注2）	2,388,360.50	2,350,520.50
合计	6,670,592.11	8,536,704.99

注1：售后回租未实现损益系本公司下属公司江西斯米克陶瓷有限公司形成。

注2：购置长期资产预付款主要系本公司下属公司荆州斯米克新材料有限公司预付土地使用权款项。

20. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	202,000,000.00	145,000,000.00
保证借款	202,295,000.00	310,138,707.55
信用借款	5,500,000.00	0.00
保理融资借款	0.00	50,000,000.00

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
应付利息	422,587.18	510,066.64
合计	410,217,587.18	505,648,774.19

注1: 抵押借款 202,000,000.00 元, 系以本公司房屋建筑物及土地使用权作为抵押物取得, 详见附注六、52。

注2: 保证借款 202,295,000.00 元, 系本公司为子公司江西斯米克陶瓷有限公司银行借款提供保证担。

注3: 信用借款 5,500,000.00 元, 系中国工商银行向本公司提供的信用借款。

21. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	108,200,000.00	12,480,000.00
商业承兑汇票	15,626,400.00	300,000.00
合计	123,826,400.00	12,780,000.00

注: 年末应付票据较年初大幅增加系以银行承兑汇票支付供应商货款增加所致。

年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

22. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
合计	268,486,171.39	243,296,745.57
其中: 1年以上	3,823,523.74	4,123,529.68

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	2,271,216.00	为主要供应商长期合作关系, 给予的信用期较长, 未到结算期
第二名	233,124.00	
第三名	211,341.42	
第四名	195,368.80	
第五名	108,858.15	
合计	3,019,908.37	—

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内	22,425,224.55	19,689,843.10
1年以上	8,066,181.32	3,979,837.91
合计	30,491,405.87	23,669,681.01

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	21,122,716.14	188,167,064.21	186,123,982.52	23,165,797.83
离职后福利- 设定提存计划	1,188,505.81	5,405,452.81	5,652,850.23	941,108.39
合计	22,311,221.95	193,572,517.02	191,776,832.75	24,106,906.22

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、 津贴和补贴	19,339,998.69	170,285,324.66	168,771,495.82	20,853,827.53
职工福利费	50,177.80	3,495,307.92	3,442,278.32	103,207.40
社会保险费	545,664.66	7,162,819.61	7,218,616.96	489,867.31
其中：医疗保 险费	459,791.12	6,731,990.57	6,755,623.71	436,157.98
工伤保险费	43,361.00	108,418.26	126,977.17	24,802.09
生育保险费	42,512.54	322,410.78	336,016.08	28,907.24
住房公积金	203,280.20	5,708,886.43	5,708,886.43	203,280.20
工会经费和职 工教育经费	983,594.79	1,231,402.37	699,381.77	1,515,615.39
其他		283,323.22	283,323.22	
合计	21,122,716.14	188,167,064.21	186,123,982.52	23,165,797.83

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	1,118,017.40	5,041,665.50	5,279,281.98	880,400.92
失业保险费	70,488.41	363,787.31	373,568.25	60,707.47
合计	1,188,505.81	5,405,452.81	5,652,850.23	941,108.39

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	8,337,995.37	5,039,553.92
企业所得税	6,938,866.72	6,133,573.10
城市维护建设税	229,801.10	111,310.87
房产税	639,002.58	636,488.70
土地使用税	788,082.70	848,582.70
个人所得税	622,436.35	637,623.34
教育费附加	186,497.88	104,724.91
其他税费	345,840.61	354,981.97
合计	18,088,523.31	13,866,839.51

26. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	104,421,004.53	98,213,699.48
合计	104,421,004.53	98,213,699.48

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	45,514,371.82	44,724,062.23
其他	24,383,320.82	25,146,709.98
预提费用	22,482,592.24	14,175,950.18
工程款	12,002,616.85	13,731,565.90
关联方往来款	38,102.80	435,411.19
合计	104,421,004.53	98,213,699.48

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
第一名	4,419,591.15	押金及保证金
第二名	4,159,335.03	工程款
第三名	3,885,756.31	工程款
第四名	2,183,993.55	工程款
第五名	1,341,926.00	押金及保证金
合计	15,990,602.04	—

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	19,166,725.00	16,666,725.00
应付利息	371,572.75	430,374.92
一年内到期的长期应付款	60,319,626.45	0.00
合计	79,857,924.20	17,097,099.92

注: 一年内到期的长期应付款主要系应付远东国际融资租赁有限公司借款。

28. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	243,750,000.00	256,250,000.00
保证借款	3,333,362.50	10,000,087.50
合计	247,083,362.50	266,250,087.50

注: 1: 本公司取得上海农商银行滨江支行 26,625 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, 该借款中 1,250 万元将于一年内到期, 在一年内到期的长期借款中反映。

注 2: 保证借款 1,000.01 万元, 系本公司为子公司荆州斯米克新材料有限公司提供担保取得, 该借款中 666.67 万元将于一年内到期, 在一年内到期的长期借款中反映。

29. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,964,418.60		336,128.00	1,628,290.60	项目未完成
未实现售后租回损益(注)	8,507,659.73		1,187,115.36	7,320,544.37	售后租回形成
合计	10,472,078.33		1,523,243.36	8,948,834.97	

注: 未实现售后租回损益系 2015 年度本公司以相关土地使用权及地上建筑物向原子公司上海斯米克装饰材料有限公司增资, 增资后将持有的子公司上海斯米克装饰材料有限公司股权全部转让予关联方上海斯米克材料科技有限公司, 转让完成后因本公司业务经营需要, 本公司之子公司上海斯米克建材有限公司将其中部分房屋建筑物自上海斯米克装饰

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

材料有限公司签订租赁合同后租回,本公司管理层预计该项租赁在可预见的期间仍将持续存在,故本公司对出售股权中对应的收益予以递延并在建筑物的剩余折旧年限期间分期计入损益。

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
室内环境净化培训基地专项资金	1,204,418.60	0.00	336,128.00	0.00	868,290.60	与资产相关
水合纳米负离子健康板项目	760,000.00	0.00	0.00	0.00	760,000.00	与资产相关
合计	1,964,418.60	0.00	336,128.00	0.00	1,628,290.60	

30. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	853,775,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	853,775,000.00

31. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	60,448,450.67	0.00	0.00	60,448,450.67
其他资本公积	11,062,633.95	0.00	0.00	11,062,633.95
合计	71,511,084.62	0.00	0.00	71,511,084.62

32. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		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、不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	128,192,989.71	34,581.32	0.00	0.00	34,581.32	0.00	128,227,571.03
其中:自用转出租的投资性房地产,转换日公允价值大于账面价值的差额	128,220,543.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	128,220,543.32
外币财务报表折算差额	-27,553.61	34,581.32	0.00	0.00	34,581.32	0.00	7,027.71
其他综合收益合计	128,192,989.71	34,581.32	0.00	0.00	34,581.32	0.00	128,227,571.03

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	70,214,856.61	1,909,167.79		72,124,024.40
合计	70,214,856.61	1,909,167.79		72,124,024.40

34. 未分配利润

项目	本年	上年
本年年初余额	-145,953,237.83	-179,312,414.23
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	57,195,036.74	37,872,539.05
减: 提取法定盈余公积	1,909,167.79	4,513,362.65
本年年末余额	-90,667,368.88	-145,953,237.83

35. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,117,474,738.58	839,554,760.18	1,083,544,690.20	743,267,424.18
其他业务	77,228,345.91	17,032,326.39	82,692,853.56	15,965,891.42
合计	1,194,703,084.49	856,587,086.57	1,166,237,543.76	759,233,315.60

(1) 合同产生的收入的情况

单位: 万元

合同分类	建材	出租等	大健康	合计
商品类型				
其中: 瓷砖	102,241.12			102,241.12
生态健康建材	1,088.22			1,088.22
大健康			8,418.13	8,418.13
出租等		7,722.83		7,722.83
按经营地区分类				
其中: 国内	101,820.02	7,722.83	8,062.40	117,605.26
国外	1208.83		656.22	1,865.05
按商品转让的时间分类				
其中: 在某一时点内履行履约义务	103,329.34	1420.75	8,418.13	11333168.22
在某一时段内履行履约义务		6302.08		6302.08
合计	103,329.34	7,722.83	8,418.13	119,470.31

36. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,520,368.30	4,629,854.42
城市维护建设税	3,125,910.80	2,898,367.54

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	本年发生额	上年发生额
土地使用税	2,689,833.40	4,794,598.80
教育费附加	2,578,867.94	2,314,943.60
印花税	1,239,612.67	1,402,688.76
环境保护税	77,033.28	96,794.36
其他	7,140.00	6,480.00
合计	13,238,766.39	16,143,727.48

37. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人事费用	75,040,501.18	83,832,099.62
推广展示费用	21,644,448.43	29,561,856.75
业务费用	12,502,430.34	12,604,723.36
办公及资产费用	9,647,474.14	9,372,492.67
物流费用	17,583,741.23	62,820,157.59
其他	458,630.59	1,542,254.83
合计	136,877,225.91	199,733,584.82

注：本年销售费用较上年大幅减少，主要系本年根据新收入准则将与收入合同相关的物流费用中的运输费、劳务装卸费在营业成本中核算。

38. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人事费用	40,985,869.18	41,845,677.40
办公费用	27,098,488.17	33,188,293.79
业务费用	5,248,374.35	7,020,952.64
中介机构及咨询费	4,402,420.38	3,625,579.51
其他	2,031,199.47	1,549,343.48
合计	79,766,351.55	87,229,846.82

39. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人事费用	9,187,038.66	6,162,361.86
其他费用	3,024,847.13	1,870,611.53
办公费用	575,636.97	1,136,219.10
业务费用	227,943.71	287,044.59

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	本年发生额	上年发生额
中介机构及咨询费	159,983.42	272,957.82
合计	13,175,449.89	9,729,194.90

40. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	37,146,001.48	45,166,066.99
减：利息收入	1,567,520.34	994,521.92
加：汇兑损失	128,679.09	-49,741.01
加：其他支出	1,135,340.48	1,234,886.23
合计	36,842,500.71	45,356,690.29

41. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
企业扶持资金（注）	6,975,465.60	6,886,900.00
递延收益转入	336,128.00	1,916,128.00
新型墙体材料增值税即征即退		197,059.80
其他	786,511.63	621,297.02
合计	8,098,105.23	9,621,384.82

注：政府补助-企业扶持资金主要为：①、丰城财政局发放给本公司下属公司江西斯米克陶瓷有限公司技术研发和产品开发奖励 265.11 万元；②、上海市浦江镇政府发放给本公司下属公司上海斯米克建材有限公司社保扶持资金 90.00 万元；③、上海市闵行区张江高科给予本公司专项发展扶持资金 80.00 万元；④、上海市闵行区浦江镇财政所给予本公司贷款贴息 54.00 万元；⑤、丰城财政局工业园给予本公司下属公司江西斯米克陶瓷有限公司扶持资金 46.72 万元；⑥、上海市浦江镇政府给予本公司下属公司上海斯米克建筑陶瓷有限公司社保扶持资金 60.00 万元；⑦、政府稳岗补贴 40.02 万元；⑧上海市闵行区市场监督管理局给予本公司下属公司上海斯米克健康环境技术有限公司上海品牌奖励费 20.00 万元；⑨上海市知识产权局给予本公司专利工作试点示范项目资助费 12.45 万元。

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,817,987.52	-950,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,113,775.91	2,999,882.11

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,327,931.83	4,359,857.50
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	0.00	718,831.86
合计	1,603,831.60	7,128,571.47

43. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
采用公允价值计量的投资性房地产	23,027,500.00	18,761,700.00
交易性金融资产	-157,082.23	-236,243.52
合计	22,870,417.77	18,525,456.48

44. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-321,225.46	-29,608.21
应收账款坏账损失	2,881,017.97	-9,247,677.06
其他应收款坏账损失	188,214.51	-98,432.85
合计	2,748,007.02	-9,375,718.12

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,373,701.74	-12,783,340.39
固定资产减值损失	-3,402,316.37	-3,051,129.86
商誉减值损失	-6,654,660.00	0.00
合计	-21,430,678.11	-15,834,470.25

46. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-568,316.58	-3,310,720.44	-568,316.58
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-568,316.58	-3,310,720.44	-568,316.58
合计	-568,316.58	-3,310,720.44	-568,316.58

47. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	18,204.37	0.00	18,204.37
其中: 固定资产处置利得	18,204.37	0.00	18,204.37
无需支付款项	568,210.97	429,629.01	568,210.97
其他	387,907.72	380,221.29	387,907.72
合计	974,323.06	809,850.30	974,323.06

48. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,538,465.69	1,910,319.88	2,538,465.69
其中: 固定资产报废损失	1,154,366.96	1,910,319.88	1,154,366.96
其中: 无形资产报废损失	1,414,000.04		1,414,000.04
对外捐赠	659,000.00	300,000.00	659,000.00
停工损失	621,378.96	836,906.30	621,378.96
其他	1,696,081.91	309,705.73	1,696,081.91
合计	5,514,926.56	3,356,931.91	5,514,926.56

注 1: 停工损失主要系上海生产基地搬迁江西, 厂房尚未对外出租的房屋建筑物折旧。

注 2: 其他主要系支付的提前退租违约金。

49. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	6,326,946.65	12,629,094.31
递延所得税费用	3,559,002.75	3,318,999.23
合计	9,885,949.40	15,948,093.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本期合并利润总额	66,996,466.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,749,116.73

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司适用不同税率的影响	-1,995,081.46
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	218,265.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,472,289.01
研发费加计扣除的影响	-603,073.14
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,989,010.92
所得税费用	9,885,949.40

50. 其他综合收益

详见本附注“六、32 其他综合收益”相关内容。

51. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	7,761,977.23	8,385,856.82
往来款	15,339,688.90	723,469.68
存款利息	1,411,638.19	994,521.92
收到的赔偿罚款等	387,907.72	380,221.29
合计	24,901,212.04	10,484,069.71

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用付现	66,112,074.73	103,575,227.52
管理费用付现	40,661,195.40	40,868,533.17
财务费用付现	525,766.87	1,234,886.23
营业外支出	1,064,500.09	609,705.73
受限货币资金的增加	38,555,612.18	20,347,667.59
合计	146,919,149.27	166,636,020.24

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	本年发生额	上年发生额
受限货币资金的减少	13,461,252.07	
融资收到的款项	30,000,000.00	
合计	43,461,252.07	

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	57,110,517.50	37,070,512.66
加: 资产减值准备	18,682,671.09	25,210,188.37
固定资产折旧	58,645,234.30	65,590,396.83
无形资产摊销	2,418,680.30	2,398,728.52
长期待摊费用摊销	8,611,973.15	13,207,424.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	1,982,316.62	3,310,720.44
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,538,465.69	1,910,319.88
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-22,870,417.77	-18,525,456.48
财务费用(收益以“-”填列)	37,146,001.48	45,122,266.54
投资损失(收益以“-”填列)	-1,603,831.60	-7,128,571.47
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-1,913,866.61	-984,388.90
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	5,472,869.36	6,507,136.07
存货的减少(增加以“-”填列)	25,330,365.72	-12,419,289.28
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-192,922,630.77	-67,789,974.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	153,827,256.24	38,660,695.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	152,455,604.70	132,140,708.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	158,948,806.65	197,461,737.22
减: 现金的年初余额	197,461,737.22	186,596,125.62
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	本年金额	上年金额
现金及现金等价物净增加额	-38,512,930.57	10,865,611.60

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	本年金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	3,250,000.00
其中:上海悦心同舸医疗器械有限公司	3,150,000.00
广州悦心普通专科门诊有限公司	100,000.00
减:丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	13,798.98
其中:上海悦心同舸医疗器械有限公司	3,000.00
广州悦心普通专科门诊有限公司	10,798.98
加:以前期间发生的处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中:	
处置子公司收到的现金净额	3,236,201.02

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	158,948,806.65	197,461,737.22
其中:库存现金	75,190.37	63,796.18
可随时用于支付的银行存款	158,873,616.28	197,397,941.04
现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	158,948,806.65	197,461,737.22
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

52. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	65,568,644.95	作为票据保证金、保函保证金
应收票据	36,000,000.00	作为质押物开立银行承兑汇票
固定资产	5,082,108.25	作为抵押物取得银行借款
无形资产	4,828,943.58	作为抵押物取得银行借款
投资性房地产	214,239,609.66	作为抵押物取得银行借款
合计	325,719,306.44	—

53. 外币货币性项目

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中:美元	146,309.81	6.5249	954,656.88
欧元	6.80	8.025	54.57
日元	215,000.00	0.0632	13,588.00
应收账款	—	—	
其中:美元	90,312.35	6.5249	589,279.05
欧元		8.025	
日元		0.0632	
其他应收款	—	—	
其中:美元	21,638.50	6.5249	141,189.05
预收账款			
其中:美元	27,652.01	6.5249	180,426.60

54. 政府补助

详见本附注“六、41 其他收益”相关内容。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本年度本集团未发生非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年度本集团未发生非同一控制下企业合并

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 处置子公司

单位: 万元

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
广州悦心普通专 科门诊有限公司	350.00	100.00	转让	2020年 4月	收到股权转让款 且完成工商变更	180.18	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00
上海悦心同舸医 疗器械有限公司	120.00	100.00	转让	2020年 12月	收到股权转让款 且完成工商变更	1.62	0.00	0.00	0.00	0.00	不适用	0.00

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 其他原因的合并范围变动

2020年6月16日，经徐州市鼓楼区市场监督管理局批准准予注销徐州悦心医疗管理有限公司，不再纳入合并范围。

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		89.64	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		100.00	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		100.00	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	89.64		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
徐州徐医悦心医院管理有限公司	徐州市	徐州市	投资管理		69.77	设立
徐州徐医悦心中医门诊部有限公司	徐州市	徐州市	医疗服务		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服务有限公司	杭州市	杭州市	养老服务	100.00		设立
广东悦心医疗咨询服务服务有限公司	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		非同一控制下企业合并
全椒同仁医院有限公司	滁州	滁州	医疗服务	70.00		非同一控制下企业合并

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	
上海悦心健康医疗科技集团有限公司	上海市	上海市	医疗服务	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	公司购买少数股东股权	年末少数股东权益余额
上海斯米克健康环境技术有限公司	10.36	-85,581.46		-2,155,000.00	5,561,761.64
徐州徐医悦心医院管理有限公司	30.23	-702,216.52			-1,393,292.41
美国日星生殖中心有限公司	40.00	-1,159,819.85			-351,697.35
上海悦心同舸医疗器械有限公司	30.00	-122,781.05			0.00
全椒同仁医院有限公司	30.00	1,985,879.64	-1,500,000.00		7,608,885.26
合计		-84,519.24	-1,500,000.00	-2,155,000.00	11,425,657.14

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12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) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海斯米克健康环境技术有限公司	221,176,631.37	120,933,563.80	342,110,195.17	274,947,826.73	4,093,362.50	279,041,189.23
徐州徐医悦心医院管理有限公司	332,620.37	5,495,358.68	5,827,979.05	3,091,951.64	0.00	3,091,951.64
美国日星生殖中心有限公司	996,203.40	647,216.40	1,643,419.80	2,522,663.17	0.00	2,522,663.17
全椒同仁医院有限公司	22,599,696.48	23,176,735.14	45,776,431.62	21,551,433.85	0.00	21,551,433.85

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海斯米克健康环境技术有限公司	80,078,768.55	118,790,660.91	198,869,429.46	125,715,359.97	10,760,087.50	136,475,447.47
徐州徐医悦心医院管理有限公司	559,659.07	6,650,418.73	7,210,077.80	2,151,137.64	0.00	2,151,137.64
美国日星生殖中心有限公司	1,064,912.60	1,050,467.14	2,115,379.74	152,709.02	0.00	152,709.02
全椒同仁医院有限公司	23,048,331.85	14,966,674.60	38,015,006.45	15,730,124.61	0.00	15,730,124.61

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2019年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海斯米克健康环境技术有限公司	133,016,231.66	-174,976.05	-174,976.05	-7,813,258.95	53,667,165.28	-12,616,702.39	-12,616,702.39	-7,863,939.67
徐州徐医悦心医院管理有限公司	4,065,064.18	-2,322,912.75	-2,322,912.75	-1,849,487.99	4,835,227.82	-1,604,142.11	-1,604,142.11	1,244,952.65
美国日星生殖中心有限公司	6,611,945.73	-2,899,549.60	-2,899,549.60	-1,620,005.22	14,545,810.35	-1,020,102.64	-1,020,102.64	-933,649.67
全椒同仁医院有限公司	67,150,478.78	6,940,115.93	6,940,115.93	13,745,909.83	62,937,366.86	7,799,879.33	7,799,879.33	9,354,356.33

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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) 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2018年2月26日第六届董事会第十次会议,审议通过《关于2018-2019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2018-2019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55,000万元,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2018年7月1日至2020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	13.3330		权益法
江苏安颐健康管理集团有限公司	南京市	南京市	医疗服务	51.00		权益法

注1: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。

注2:本公司持有江苏安颐健康管理集团有限公司(以下简称江苏安颐公司)股权比例为51%,未纳入合并范围主要系:依据章程规定江苏安颐公司主要经营决策如经营计划、投资方案、聘任高管均需全体董事一致同意。江苏安颐公司董事5名,本公司推荐3名,其他少数股东推荐2名。本公司对江苏安颐公司没有控制权。

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

1) 鑫山保险代理有限公司

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产	89,502,926.90	67,410,275.11
其中:现金和现金等价物	32,917,021.67	38,083,902.83
非流动资产	102,881,080.02	105,615,773.81
资产合计	192,384,006.92	173,026,048.92
流动负债	16,135,952.93	23,178,038.18
非流动负债	0.00	0.00
负债合计	16,135,952.93	23,178,038.18
少数股东权益	0.00	0.00
归属于母公司股东权益	176,248,053.99	149,848,010.74
按持股比例计算的净资产份额	23,499,153.04	19,979,235.27

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
对联营企业权益投资的账面价值	43,320,258.76	39,800,370.32
营业收入	303,858,599.84	330,818,795.52
财务费用	-509,837.98	-238,210.60
所得税费用	11,803,503.37	14,623,427.50
净利润	35,200,043.25	43,535,150.21
本年度收到的来自联营企业的股利	1,173,333.33	0.00

2) 江苏安颐健康管理集团有限公司

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
流动资产	10,070,476.22	
其中：现金和现金等价物	1,738,118.77	
非流动资产	20,550,251.72	
资产合计	30,620,727.94	
流动负债	431,432.10	
非流动负债	0.00	
负债合计	431,432.10	
少数股东权益	0.00	
归属于母公司股东权益	30,189,295.84	
按持股比例计算的净资产份额	15,396,540.88	
对联营企业权益投资的账面价值	15,396,540.88	
营业收入	0.00	
财务费用	300,482.43	
所得税费用	0.00	
净利润	-9,810,704.16	
本年度收到的来自联营企业的股利	0.00	

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、日元有关,除本集团的控股母公司以美元进行销售及美国日星生殖中心有限公司以美元作为记账本位币外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2020年12月31日,除下表所述资产及负债的美元、零星的欧元、日元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外汇余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2020年12月31日	2019年12月31日
货币资金 — 美元	954,656.88	586,139.41
货币资金 — 欧元	54.57	53.15
货币资金 — 日元	13,588.00	13,781.50
应收账款 — 美元	589,279.05	567,699.37
其他应收款—美元	141,189.05	150,954.50
预收账款 — 美元	180,426.60	138,293.61

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2020年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同,金额合计为737,158,873.88元(2019年12月31日:788,055,520.05元)。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

在现有经济环境下,银行借款利率相对稳定,波动不大,较小的利率变动不会形成较

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

大的利率风险。同时,公司通过建立良好的银企关系,满足公司各类短期融资需求,通过做好资金预算,根据经济环境的变化调整银行借款,降低利率风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售陶瓷墙砖、陶瓷地砖、特殊用途地砖,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2020年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计:98,773,191.29元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2020年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为20,479.00万元(2019年12月31日:15,383.00万元),其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为20,479.00万元(2019年12月31日:13,550.00万元)。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2020年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到三年	三年以上	合计
金融资产					
货币资金	224,517,451.60				224,517,451.60
应收票据	70,786,584.65				70,786,584.65
应收款项融资	4,265,993.18				4,265,993.18
应收账款	272,114,045.61				272,114,045.61
其它应收款	28,392,813.58				28,392,813.58
金融负债					
短期借款	410,217,587.18				410,217,587.18
应付票据	123,826,400.00				123,826,400.00
应付账款	268,486,171.39				268,486,171.39
其它应付款	104,421,004.53				104,421,004.53
应付职工薪酬	24,106,906.22				24,106,906.22
一年内到期的非流动负债	79,857,924.20				79,857,924.20
长期借款		18,333,362.50	15,000,000.00	213,750,000.00	247,083,362.50

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2020 年度		2019 年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
外币资产	对人民币升值 5%	-84,935.36	-84,935.36	-65,928.45	-65,928.45
	对人民币贬值 5%	84,935.36	84,935.36	65,928.45	65,928.45
外币	对人民币升值 5%	9,020.09	9,020.09	6,914.48	6,914.48

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	汇率变动	2020年度		2019年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
负债	对人民币贬值 5%	-9,020.09	-9,020.09	-6,914.48	-6,914.48

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2020年度		2019年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
借款	增加 1%	-7,371,588.74	-7,371,588.74	-7,880,555.20	-7,880,555.20
	减少 1%	7,371,588.74	7,371,588.74	7,880,555.20	7,880,555.20

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			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	
一、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		770,935,400.00		770,935,400.00
2. 出租的建筑物				
持续以公允价值计量的资产总额		770,935,400.00		770,935,400.00

2. 持续和非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

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

收益法是指通过估算评估房地产未来预期收益，采用适当的折现率，折算成现值，得出委估房地产价格的一种估价方法。

(1) 基本公式为：

$$P = \frac{A}{(r-s)} \times \left[1 - \frac{(1+s)^n}{(1+r)^n} \right]$$

其中：P-为房地产价值；

A-表示单位期间净收益；

r-表示单位期间资本化率；

r-表示单位期间租金递增率；

n-表示剩余收益期限；

税前净收益=有效毛收入-营运用费；

有效毛收入=潜在毛收入×(1-空置率)+押金利息收入；

潜在毛收入=日租金×365；

营运用费=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

折现率采用无风险报酬率加风险报酬率的方法确定。

折现率=无风险报酬率+风险报酬率

(4) 收益年限

收益期限以建筑物与土地剩余使用年限孰低来确定。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 持续和非持续第三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

本集团本年无第三层次公允价值计量项目。

4. 持续的公允价值计量项目,本年内发生各层级之间的转换

本集团本年无各层级之间转换项目。

5. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

本集团本年无估值技术变更事项。

6. 不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债

本集团管理层认为,年末不以公允价值计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

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	46.83%	46.83%

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
英属斯米克工业有限公司	399,795,802	399,795,802	46.83	46.83

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 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。

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
上海金曜斯米克能源科技有限公司	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
孝感乐群教育发展有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

(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	本年发生额	上年发生额
上海洁云商务服务有限公司	生活用纸	49,584.41	39,730.01
上海东冠卫生用品有限公司	生活用纸	14,050.19	0.00
上海恒南文化发展有限公司	租用活动场地	29,564.00	121,518.00
合计		93,198.60	206,488.01

(2) 销售商品

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
孝感乐群教育发展有限公司	瓷砖、健康板	2,594,318.30	0.00

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	本年发生额	上年发生额
孝感乐群教育发展有限公司	瓷砖、健康板	2,594,318.30	0.00
美加置业(武汉)有限公司	瓷砖	1,308,950.13	4,809,031.06
上海东冠纸业有限公司	瓷砖、健康板	96,365.72	0.00
上海胜康斯米克房产投资有限公司	新材料、瓷砖	38,645.90	214,391.98
上海东冠健康用品股份有限公司	礼品砖、体检	21,600.00	25,104.00
上海鑫曜节能科技有限公司	新材料、瓷砖	20,361.54	0.00
上海金曜斯米克能源科技有限公司	新材料	8,100.00	21,200.00
合计		4,088,341.59	5,069,727.04

2. 关联租赁情况

(1) 出租情况

出租方	承租方	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
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	291,972.00	291,972.00
	上海东冠卫生用品有限公司	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	1,477,138.61	1,419,647.50

(2) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
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	1,353,416.80	724,527.72
上海鑫曜节能科技有限公司	上海悦心健康医疗投资管理有限公司	面积为 457 平方米的房屋		126,138.35
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	1,080,000.00	972,972.98
	上海斯米克建材有限公司	面积为 2,175 平方米房屋	619,222.56	726,249.58
上海斯米克陶瓷有限公司	本公司	车辆	52,000.00	

3. 关联担保情况

(1) 作为担保方

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西斯米克陶瓷有限公司 (本公司下属全资子公司)	1,800.00万元	2020-12-01	2021-11-26	否
	2,000.00万元	2020-04-02	2021-04-01	否
	2,000.00万元	2020-11-03	2021-11-03	否
	1,000.00万元	2020-12-24	2021-12-23	否
	965.00万元	2020-08-14	2021-02-13	否
	900.00万元	2020-09-16	2021-03-13	否
	900.00万元	2020-12-17	2021-06-17	否
	3,000.00万元	2020-03-24	2021-03-23	否
	2,000.00万元	2020-04-10	2021-04-09	否
	6,032.00万元	2020-09-25	2021-09-24	否
	2,000.00万元	2020-02-25	2021-02-25	否
	2,500.00万元	2020-06-24	2021-06-24	否
	140.00万元	2020-04-17	2021-04-17	否
	630.00万元	2020-07-15	2021-01-15	否
	300.00万元	2020-05-28	2021-05-28	否
	300.00万元	2020-06-04	2021-06-04	否
	160.00万元	2020-06-09	2021-06-09	否
	230.00万元	2020-06-15	2021-06-15	否
	170.00万元	2020-06-24	2021-06-24	否
	200.00万元	2020-07-02	2021-07-02	否
200.00万元	2020-07-08	2021-07-08	否	
200.00万元	2020-07-23	2021-07-23	否	
240.00万元	2020-07-31	2021-07-31	否	
荆州斯米克新材料有限公司 (本公司下属子公司)	1,000.00万元	2017-01-18	2022-01-17	否

(2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西斯米克陶瓷有限公司	1,400.00万元	2020-06-19	2021-06-19	否

4. 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	895.96	844.66

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	孝感乐群教育发展有限公司	2,575,038.07	77,251.14	0.00	0.00
	美加置业(武汉)有限公司	908,559.53	27,256.79	75,491.70	0.00
	上海金曜斯米克能源科技有限公司	0.00	0.00	21,200.00	0.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	上海斯米克陶瓷有限公司	19,500.00	
	上海洁云商务服务有限公司	18,602.80	18,602.80
	上海斯米克材料科技有限公司		37,500.00
	上海斯米克有限公司		4,032.12

(四) 关联方承诺

控股股东英属斯米克工业有限公司对本公司的财务支持承诺:

2021年3月25日,鉴于本公司目前情况,本公司控股股东英属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。

(五) 其他重大关联交易

1、公司分别于2020年11月6日召开第七届董事会第六次会议、2020年11月24日召开2020年第一次临时股东大会,审议通过了《关于公司非公开发行A股股票方案的议案》、《关于公司非公开发行A股股票预案的议案》、《关于公司与认购对象签订附条件生效的股份认购协议的议案》、《关于本次非公开发行A股股票涉及关联交易的议案》等非公开发行股票的相关议案。公司拟以2.75元/股的价格向上海斯米克有限公司非公开发行股票,发行数量为公司股本的8.52%,即72,725,000股股票,募集资金总额20,000万元。因上海斯米克有限公司系公司实际控制人李慈雄先生控制的企业,为公司关联方,其认购公司本次非公开发行的股票构成关联交易。

(2) 公司分别于2020年12月4日召开第七届董事会第七次会议、2020年12月25日召开2020年第二次临时股东大会,审议通过了《关于修订全椒同仁医院有限公司业绩承诺方

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

案暨关联交易的议案》，根据交易对方上海鑫曜节能科技有限公司及上海木尚企业管理中心(有限合伙)向公司提交的《关于修订全椒同仁医院有限公司业绩对赌期业绩承诺的申请》，全椒有限公司2020年1-4月因受到疫情的影响较为严重，影响2020年1-4月净利润减少约325万元，上海鑫曜节能科技有限公司及上海木尚企业管理中心(有限合伙)申请将受疫情影响减少的净利润325万元从业绩承诺总额中予以扣除，将业绩对赌期间全椒同仁的业绩承诺金额由2,305万元修订为1,980万元。因本次交易对方之一上海鑫曜节能科技有限公司属于公司实际控制人控制的企业，为公司关联方，本次业绩承诺修订事宜构成关联交易。

十二、或有事项

1. 截至2020年12月31日，本集团担保情况如下：

本公司为子公司江西斯米克陶瓷有限公司和荆州斯米克新材料有限公司取得银行借款提供保证担保，详见附注十一、(二).3。

2. 除存在上述或有事项外，截至2020年12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2020年12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1,927.59万元，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
江西设备安装项目	4,184.66	2,995.14	1,189.52	一年内
荆州项目	5,029.96	4,597.99	431.97	一年内
医疗项目	1,215.00	1,071.00	144.00	一年内
上海项目	264.67	102.57	162.10	一年内
合计	10,694.29	8,766.70	1,927.59	

(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
-----	------

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

期 间	经营租赁
T+1 年	17,964,912.91
T+2 年	11,281,618.49
T+3 年	8,365,815.18
T+3 年以后	33,791,901.89
合 计	71,404,248.47

除上述承诺事项外,截至2020年12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
控股股东英属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。	尚未发生	尚未发生

2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	2020年度不进行现金利润分配,也不进行资本公积转增股本。
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

公司分别于2020年11月6日召开第七届董事会第六次会议、2020年11月24日召开2020年第一次临时股东大会,审议通过了《关于公司非公开发行A股股票方案的议案》、《关于公司非公开发行A股股票预案的议案》、《关于公司与认购对象签订附条件生效的股份认购协议的议案》、《关于本次非公开发行A股股票涉及关联交易的议案》等非公开发行股票的相关议案。公司拟以2.75元/股的价格向上海斯米克有限公司非公开发行股票,发行数量为公司股本的8.52%,即72,725,000股股票,募集资金总额20,000万元。因上海斯米克有限公司系公司实际控制人李慈雄先生控制的企业,为公司关联方,其认购公司本次非公开发行的股票构成关联交易。

中国证监会于2021年1月8日受理了公司非公开发行股票申请,该申请已于2021年

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注
2020年1月1日至2020年12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月22日通过证监会发行审核委员会审核通过。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额					年初余额				
	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%	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	153,361,472.37	100.00	9,391,318.25	6.12	143,970,154.12	71,879,993.99	100.00	7,310,149.56	10.17	64,569,844.43
合计	153,361,472.37	100.00	9,391,318.25	6.12	143,970,154.12	71,879,993.99	100.00	7,310,149.56	10.17	64,569,844.43

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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，按预期损失率计提预期信用损失的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	27,037,252.43	806,708.12	3.00
1-2年	16,158,767.88	3,231,753.58	20.00
2-3年	1,289,425.89	644,712.95	50.00
3-4年	349,572.78	244,700.95	70.00
4年以上	4,463,442.67	4,463,442.67	100.00
合计	49,298,461.65	9,391,318.25	

确定组合依据的说明：应收账款以款项实际发生的月份为基准进行账龄分析，先发生的款项，在资金周转的时候优先结清。

用于确定本期坏账准备计提金额所采用的输入值、假设等信息说明：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

1) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
与交易对象关系组合	104,063,010.72	0.00	0.00
合计	104,063,010.72	0.00	0.00

注：与交易对象关系组合中主要系应收子公司浙江悦心安颐养老服务有限公司、上海斯米克建筑陶瓷有限公司、上海斯米克健康环境技术有限公司款项。

(2) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
上海斯米克健康环境技术有限公司	103,705,543.32	1年以内	67.62	0.00
第二名	8,759,517.08	1-2年	5.71	1,751,903.42
第三名	7,563,330.34	1年以内	4.93	226,899.91
第四名	5,775,317.43	1年以内	3.77	173,259.52

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例%	坏账准备年末余额
第五名	5,624,694.35	1年以内	3.67	168,740.83
合计	131,428,402.52		85.70	2,320,803.68

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来款	562,444,509.24	802,976,301.02
押金保证金	14,030,015.48	10,042,142.96
代收代付款	2,940,451.79	1,745,798.00
投标保证金	1,637,206.00	680,917.10
其他	68,327.98	241,144.88
合计	581,120,510.49	815,686,303.96

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	0.00		505,230.25	505,230.25
2020年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	208,592.17			208,592.17
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	208,592.17		505,230.25	713,822.42

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	493,291,428.45
1-2年	70,764,717.75
2-3年	9,925,198.32
3年以上	7,139,165.97
合计	581,120,510.49

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	505,230.25	208,592.17			713,822.42
合计	505,230.25	208,592.17			713,822.42

(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	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%	坏账准备余额
上海斯米克建材有限公司	往来款	348,647,341.38	1-4年	60.00	0.00
上海斯米克健康环境技术有限公司	往来款	71,232,029.56	1-2年	12.26	0.00
上海斯米克建筑陶瓷有限公司	往来款	40,675,514.32	1年以内	7.00	0.00
上海悦心健康医疗投资管理有限公司	往来款	39,296,434.31	1-2年	6.76	0.00
上海悦心综合门诊部有限公司	往来款	30,347,200.68	1-2年	5.22	0.00
合计	—	530,198,520.25	—	91.24	0.00

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	839,516,079.33	0.00	839,516,079.33	826,511,079.33	0.00	826,511,079.33
对联营企业投资	60,426,723.52	0.00	60,426,723.52	62,013,930.26	0.00	62,013,930.26
合计	899,942,802.85	0.00	899,942,802.85	888,525,009.59	0.00	888,525,009.59

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海斯米克建筑陶瓷有限公司	614,656,247.71	0.00	0.00	614,656,247.71	0.00	0.00
上海斯米克健康环境技术有限公司	74,578,556.62	0.00	0.00	74,578,556.62	0.00	0.00
上海悦心健康医疗投资管理有限公司	50,000,000.00	0.00	0.00	50,000,000.00	0.00	0.00
美国日星生殖中心有限公司	10,276,275.00	0.00	0.00	10,276,275.00	0.00	0.00
全椒同仁医院有限公司	77,000,000.00	0.00	0.00	77,000,000.00	0.00	0.00
上海斯米克投资有限公司(注1)	0.00	3,005,000.00	0.00	3,005,000.00	0.00	0.00
湖南悦心健康医疗投资管理有限公司(注2)	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00
合计	826,511,079.33	13,005,000.00	0.00	839,516,079.33	0.00	0.00

注1：本公司本年对上海斯米克投资有限公司增资300.50万元。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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2：2020年12月15日，子公司上海悦心健康医疗投资管理有限公司将其持有的湖南悦心健康医疗投资管理有限公司的5,000万股股权（其中实缴1,000万），以人民币1,000万的价格转让给本公司。

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额	
		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	39,800,370.32			4,693,221.77			-1,173,333.33			43,320,258.76	0.00
江苏安颐健康管理集团有限公司	20,400,000.00			-5,003,459.12						15,396,540.88	0.00
徐州易弘生物科技有限公司	1,813,559.94			-103,636.06						1,709,923.88	0.00
合计	62,013,930.26			-413,873.41			-1,173,333.33			60,426,723.52	0.00

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	592,111,208.61	568,834,795.74	753,493,754.10	689,802,420.55
其他业务	85,013,849.85	23,812,928.21	95,225,664.28	32,028,715.84
合计	677,125,058.46	592,647,723.95	848,719,418.38	721,831,136.39

(2) 合同产生的收入的情况

单位: 万元

合同分类	建材	出租等	大健康	合计
商品类型				
其中: 瓷砖	58,905.42			58,905.42
生态健康建材	10.49			10.49
大健康			295.21	295.21
出租		8,501.38		8,501.38
按经营地区分类				
其中: 国内	57,707.09	8,501.38	295.21	66,503.68
国外	1,208.82			1,208.82
按商品转让的时间分类				
其中: 在某一时点内履行履约义务	58,915.91	2,225.50	295.21	61,436.62
在某一时段内履行履约义务		6,275.88		6,275.88
合计	58,915.91	8,501.38	295.21	67,712.50

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,500,000.00	3,500,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	634,048.82	824,361.18
权益法核算的长期股权投资收益	-413,873.41	5,571,168.84
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	0.00	718,831.86
合计	3,720,175.41	10,614,361.88

十七、财务报告批准

本财务报告于2021年3月25日由本公司董事会批准报出。

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-1,270,590.38	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	8,028,272.22	
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年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	956,693.68	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	23,027,500.00	
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	-2,020,342.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	28,721,533.34	
减：所得税影响额	6,661,266.81	
少数股东权益影响额（税后）	32,406.68	
合计	22,027,859.85	—

上海悦心健康集团股份有限公司财务报表附注

2020年1月1日至2020年12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. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率%	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	5.68	0.0670	0.0670
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	3.49	0.0412	0.0412

上海悦心健康集团股份有限公司

二〇二一年三月二十五日

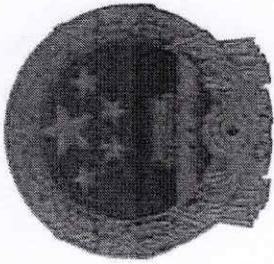
证书序号: 0014624

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局
 二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

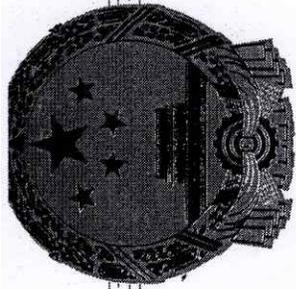
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日





证书序号: 000380

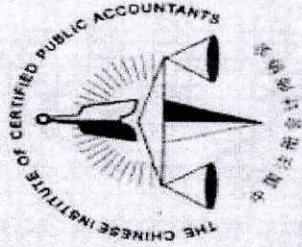
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 叶韶勋



证书号: 16 发证时间: 二〇一二年十月十五日
证书有效期至: 二〇一三年十月十五日



姓名 罗来荣
 Full name 罗 勇
 出生日期 1974-03-30
 Date of birth 信永中和会计师事务所(特殊普
 通合伙)上海分所
 Working unit 3601403197403304411
 身份证号码
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 110001790017
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005 年 08 月 30 日
 Date of Issuance y m d



2005 年 08 月 30 日
 y m d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



罗来荣(110001790017)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

年 月 日
 y m d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



罗来荣(110001790017)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

年 月 日
 y m d