

上海悦心健康集团股份有限公司

关于2022年前三季度计提资产减值准备 及其他非流动金融资产公允价值变动的公告

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

上海悦心健康集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理（2022年7月修订）》及公司会计政策的相关规定，现将公司2022年前三季度计提资产减值准备及其他非流动金融资产公允价值变动的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及其他非流动金融资产公允价值变动情况概述

（一）本次计提资产减值准备及其他非流动金融资产公允价值变动的原因

基于谨慎性原则，为了更加真实、准确地反映公司截止2022年9月30日的资产价值、财务状况和经营情况，按照《企业会计准则》和公司相关会计政策，公司及下属子公司对2022年9月末各类应收款项、存货、固定资产、在建工程、商誉等资产进行了减值测试，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。对于以公允价值计量的其他非流动金融资产，评估确认其于资产负债表日的公允价值并进行计量，并根据会计准则计提减值准备。

（二）本次计提资产减值准备及其他非流动金融资产公允价值变动的资产范围、金额和计入的报告期间

公司及下属子公司截至2022年9月30日计提各项资产减值准备83,443,915.91元，确认其他非流动金融资产公允价值变动损失6,793,561.77元，计入的报告期间为2022年1月1日至2022年9月30日，明细如下表：

项目	2022年1月1日至2022年9月30日计提金额（元）	占2021年度经审计归属于上市公司股东的净利润的比例
一、信用减值损失	40,943,925.61	88.68%
1、应收账款坏账准备	37,384,288.39	80.97%
2、其他应收款坏账准备	3,559,637.22	7.71%
二、资产减值损失	42,499,990.30	61.19%

1、存货跌价准备	28,250,838.09	92.05%
2、持有待售资产减值准备	14,249,152.21	30.86%
合计	83,443,915.91	180.73%
三、金融资产公允价值		
1、其他非流动金融资产公允价值	6,793,561.77	14.71%

二、本次计提资产减值准备及其他非流动金融资产公允价值变动的具体说明

（一）信用减值损失

1、计提依据

根据财政部《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的规定及公司相关会计政策，公司以预期信用损失为基础，对划分为以摊余成本计量的金融资产进行减值会计处理并确认减值损失。

2、计提说明

受房地产行业下行和调控的影响，部分房地产企业资金流动性出现问题，根据房地产公司公开披露信息显示，债务违约的房地产企业陆续增加，预期违约风险扩大。公司部分房地产客户应收账款和应收票据回款逾期情况显著增加。在应收账款发生逾期后，公司采取多种方式催收，包括对部分客户应收账款逾期事项提起诉讼等。基于谨慎性原则，公司结合截止 2022 年 9 月 30 日综合回款情况、票据违约情况等评估认为减值迹象明显的，根据评估结果计提单项信用减值损失。

本报告期末，按单项计提信用减值损失的坏账准备金额为 39,192,434.03 元。具体计提明细如下：

单位：元

客户名称	应收账款余额	其他应收款余额	合计	计提比例	期末坏账准备金额
宝龙	57,021,822.20		57,021,822.20	50%	28,510,911.10
正荣	6,652,735.34		6,652,735.34	70%	4,656,914.74
恒泰	1,947,012.56	5,000,000.00	6,947,012.56	70%	4,862,908.79
广田	1,659,570.57		1,659,570.57	70%	1,161,699.40
宝家云	1,936,108.83		1,936,108.83	50%	968,287.91
合计	69,217,249.50	5,000,000.00	74,217,249.50		39,192,434.03

对于未按单项计提信用减值损失的应收款项，按组合进行减值测试计提信用减值损失，报告期末，按组合计提的坏账准备金额为 47,530,378.87 元。

截至 2022 年 9 月 30 日，按单项及组合计提的坏账准备金额合计 86,722,812.90 元，期初坏账准备金额 52,057,386.15 元，本期核销应收款项坏账准备 6,321,584.98 元，本期收回已核销坏账准备 43,086.12 元，本期实际计提的信用减值损失金额

40,943,925.61 元。

（二）资产减值损失

1、存货减值准备计提情况

为进一步降低库存给公司带来的长期经营风险，及时回笼资金，结合三季度建材行业需求回暖、景气度回升，公司进一步加大处置库存的力度，使得公司销售毛利率同比及环比均有所下降，计提资产损失增加。公司及下属子公司各类存货 2022 年 9 月 30 日账面余额、可变现净值、及经评估跌价准备余额如下：

单位：元

项目	账面余额	可变现净值	经评估跌价准备余额
产成品	308,122,967.57	262,962,350.68	45,160,616.89
原材料	29,808,293.06	29,808,293.06	-
低值易耗品	1,511,176.69	1,511,176.69	-
在产品	4,998,899.22	4,998,899.22	-
半成品	2,393,849.61	2,393,849.61	-
合计	346,835,186.15	301,674,569.26	45,160,616.89

跌价准备余额变动如下：

单位：元

2021 年末跌价准备账面余额	24,641,128.69
2022 年 1-9 月出售产成品转销	7,731,349.89
本次计提前账面余额	16,909,778.80
经评估 2022 年 9 月 30 日跌价准备余额	45,160,616.89
本次计提金额	28,250,838.09

因本次拟计提存货跌价准备 28,250,838.09 元，占公司最近一个会计年度经审计的净利润的比例为 61.19%，列表说明计提减值准备的情况如下：

资产名称	存货
账面价值	346,835,186.15 元
资产可收回金额	301,674,569.26 元
资产可收回金额的计算过程	可收回金额按存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额计算
本次计提资产减值准备的依据	根据《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，存货减值准备是按单个资产项目的成本高于其可变现净值的差额提取。
计提数额	28,250,838.09 元（本次计提后跌价准备余额为 45,160,616.89 元）

计提原因	公司判断该项资产存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面价值
------	-------------------------------------

2、持有待售资产减值准备计提情况

持有待售资产系本公司子公司江西斯米克陶瓷有限公司因生产线升级改造，对不符合本次产品升级需要拟处置的机器设备列示在持有待售资产项目。以 2022 年 8 月 31 日为基准日，资产账面净值 15,576,585.84 元，根据第三方估价预计处置所得 1,500,000.00 元，截止 2022 年 9 月 30 日，按第三方估价计提资产减值准备金额 14,249,152.21 元。

(三) 其他非流动金融资产公允价值变动损失

公司于 2018 年增资参股了上海雅比延企业管理咨询有限公司，以共同开发国内高端的口腔医疗市场。但上海雅比延企业管理咨询有限公司业务发展缓慢，近几年受疫情影响，台湾口腔专家和大陆病患的往来不便。台湾的运营方式落地大陆尚需要更多的资金与更长的时间才能展现效果。但疫情延续时间长，致使人员与资金均无法持续到位。2022 年 8 月，上海雅比延企业管理咨询有限公司董事会讨论决定终止大陆业务。

鉴于上述原因，根据《企业会计准则》和公司相关会计政策等要求，公司对上海雅比延企业管理咨询有限公司的投资计提减值损失。具体情况如下：

单位：元

资产名称	其他非流动金融资产-雅比延
账面价值	7,197,623.00
预计可收回金额	404,061.23
资产可收回金额计算过程	由于业务终止，所以采用资产法计算可收回金额。上海雅比延企业管理咨询有限公司 2022 年 7 月 31 日净资产 3,673,283.88 元，按公司持股比例 11%测算公允价值金额为 404,061.23 元，低于账面价值金额计提减值损失。
本次计提资产减值准备依据	根据 2022 年 8 月上海雅比延企业管理咨询有限公司及其子公司厦门优必选健康管理咨询有限公司终止大陆经营业务的董事会决议。
本次计提金额	6,793,561.77

三、本次计提资产减值准备及其他非流动金融资产公允价值变动对公司的影响

本次计提各项资产减值准备，减少公司本年累计归属于上市公司股东的净利润 69,343,218.15 元，相应减少公司归属于母公司所有者权益 69,343,218.15 元。

公司本次确认其他非流动金融资产公允价值损失 6,793,561.77 元，减少公司本年累计归属于上市公司股东的净利润 5,095,171.33 元，相应减少公司归属于母公司所有者权益 5,095,171.33 元。

本次计提资产减值准备及确认其他非流动金融资产公允价值损失未经会计师事务所

审计。

四、董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为：公司本次计提资产减值准备及其他非流动金融资产公允价值变动损失符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，基于谨慎性原则，依据充分，公允地反映了截至 2022 年 9 月 30 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，不存在损害公司股东、特别是中小投资者利益的情形。

同意公司本次计提资产减值准备及确认其他非流动金融资产公允价值变动损失事项。
特此公告。

上海悦心健康集团股份有限公司

董 事 会

二〇二二年十月二十八日