

## 上海悦心健康集团股份有限公司

### 关于2022年度计提资产减值准备及核销资产的公告

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

上海悦心健康集团股份有限公司（以下简称“公司”）根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》及公司会计政策的相关规定，为更加真实、准确地反映公司截止2022年12月31日的资产价值、财务状况和经营情况，对2022年12月31日合并会计报表范围内的各类资产进行了全面清查、分析和评估，基于谨慎性原则，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备并核销部分资产，具体情况如下：

#### 一、本次计提资产减值准备及核销资产情况概述

##### （一）计提资产减值准备

##### 1、本次计提资产减值准备的原因

基于谨慎性原则，为了更加真实、准确地反映公司截止2022年12月31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，公司及下属子公司于2022年末对各类应收款项、存货、固定资产、在建工程、商誉等资产进行了全面清查。在清查的基础上，对各类存货的变现值、应收款项回收可能性、固定资产及在建工程的可变现性进行了充分的分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

##### 2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

经过公司及下属子公司对2022年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、在建工程、商誉等，进行全面清查和资产减值测试后，拟计提2022年度各项资产减值准备191,917,034.17元，拟计入的报告期间为2022年1月1日至2022年12月31日，明细如下表：

资产名称	年初至年末计提资产减值准备 金额（元）	占2021年度经审计归属于母公 司所有者的净利润的比例
------	------------------------	--------------------------------

应收账款	48,841,075.41	105.78%
其他应收款	28,000,188.82	60.64%
存货	61,011,009.37	132.14%
固定资产	11,487,050.57	24.88%
商誉	42,577,710.00	92.22%
合计	191,917,034.17	415.67%

## (二) 核销资产

公司对部分已确定无法回收的应收款项进行核销，本次核销资产共计 6,278,498.86 元。

本次计提资产减值准备及核销资产事项是按照《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》及公司会计政策的相关规定执行，无需提交公司董事会审议。

## 二、单项重大减值准备计提情况说明

### 1、应收款项减值准备情况说明

#### (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 12 月 31 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损失。

本报告期末，按单项计提损失的坏账准备金额为 95,125,488.83 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
宝家云	1,936,523.81		1,936,523.81	100%	1,936,523.81
宝龙	55,967,377.52		55,967,377.52	50%	27,983,688.76
旭辉	93,673,722.82	70,000,000.00	163,673,722.82	35%	57,285,802.99
正荣	2,706,950.12		2,706,950.12	70%	1,894,865.08
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
合计	157,891,157.40	75,000,000.00	232,891,157.40		95,125,488.83

对于未按单项计提损失的应收款项，按组合进行减值测试计提损失，报告期末，按组合计提的坏账准备金额为 27,494,662.69 元。截至 2022 年 12 月 31 日，按单项及组合计提的坏账准备金额合计 122,620,151.52 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 6,278,498.86 元，本期收回已核销坏账准备 43,086.12 元，本期实际计提的损失金额 76,841,264.23 元，其中应收账款 48,841,075.41 元，其他应收款 28,000,188.82 元，占公司最近一个会计年度经审计的净利润的比例分别为 105.78%和 60.64%

## 2、存货减值准备计提情况说明

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 年末账面余额、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	275,526,118.48	201,755,912.78	73,770,205.70
原材料	31,605,548.52	31,372,292.45	233,256.07
低值易耗品	1,448,054.13	1,448,054.13	-
在产品	1,536,650.26	1,536,650.26	-
半成品	1,613,692.17	1,613,692.17	-
合计	311,730,063.56	237,726,601.79	74,003,461.77

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年度出售产成品转销	11,648,676.29
本次计提前账面余额	12,992,452.40
经评估2022年末跌价准备余额	74,003,461.77
本次计提金额	61,011,009.37

因本次拟计提存货跌价准备 61,011,009.37 元，占公司最近一个会计年度经审计的净利润的比例为 132.14%，依规定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	311,730,063.56元
资产可收回金额	237,726,601.79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	61,011,009.37 元（本次计提后跌价准备余额为 74,003,461.77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

### 3、计提商誉减值准备情况概述

#### （1）商誉形成情况

2018年10月，公司通过支付现金的方式完成对全椒同德爱心医院有限公司（曾用名：全椒同仁医院有限公司）70%的股份的并购，收购对价 7,700 万元，收购完成后全椒同德爱心医院有限公司纳入合并报表范围。

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，在非同一控制下的企业合并中，购买方对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，应当确认为商誉，上述交易形成商誉 5,964.52 万元。

公司每年年末均严格按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》、中国证监会《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的有关规定，对因企业合并形成的商誉，无论是否存在减值迹象，均结合与其相关的资产组进行减值测试。

2019 年度、2020 年度、2021 年度公司聘请具有证券、期货相关业务资格的资产评估机构对公司收购全椒同德爱心医院有限公司形成的商誉进行减值测试，并出具相关评估报告，测试结果显示不存在减值。

#### (2) 本次计提商誉减值准备的原因

本次计提商誉减值的原因有以下两方面：

收入方面：2022 年，医院主要推广的体检项目营业收入完成了 2021 年预测额约 97%，未达预期。医院主要的血透及体检业务结合 2022 年完成情况以及周边医院竞争情况，未来预测有所下调。

成本方面：医院承担了相关成本，导致今年卫生材料费占比仍然较高，并没有如去年预期的有一定程度下降；2022 年全椒附近城市因客观原因，部分药材需要紧急调配，无法获取优惠价格，价格偏高，故今年药品成本占比偏高，进一步压缩了医院的利润空间。

综上因素影响，子公司全椒同德爱心医院有限公司 2022 年净利润不及预期，且预计短期内难以得到根本性改善，出现商誉减值的迹象。

#### (3) 商誉减值的测试情况

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》及公司会计政策的相关规定，公司聘请中企华资产评估公司对商誉减值测试涉及的全椒同德爱心医院有限公司资产组可收回金额进行资产评估。根据中企华出具的《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德爱心医院有限公司资产组可收回金额项目资产评估报告》（中企华评报字(2023)第 6037 号）的评估结果，全椒同德爱心医院有限公司资产组可收回金额为 5,035.65 万元，低于包含商誉在内的资产组的账面价值 11,118.18 万元，因此公司对全椒同德爱心医院有限公司相关的商誉计提归属于母公司的商誉减值准备 4,257.77 万元，剩余商誉 1,706.75 万元。

#### (4) 本次计提商誉减值准备对公司的影响

公司本次计提商誉减值准备 4,257.77 万元，影响 2022 年度公司合并报表归属于上市公司股东的净利润减少 4,257.77 万元，相应减少 2022 年度归属于上市公司股东

的所有者权益 4,257.77 万元, 占公司最近一个会计年度经审计的净利润的比例为 92.22%。

### 三、本次计提资产减值准备及核销资产的合理性说明

依据《企业会计准则》和公司相关会计政策规定, 公司 2022 年度计提应收票据、应收账款、其他应收款、存货、商誉、固定资产等减值准备共计 191,917,034.17 元, 核销资产金额为 6,278,498.86 元, 是根据相关资产的实际情况并经资产减值测试后基于谨慎性原则而作出的, 计提资产减值准备及核销资产依据充分, 且公允的反映了公司资产状况、资产价值及经营成果, 使公司的会计信息更加真实准确, 具有合理性, 有助于为投资者提供更可靠的会计信息。

### 四、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本次计提各项资产减值准备, 将减少公司 2022 年度合并净利润 162,256,084.54 元, 相应减少公司 2022 年末所有者权 162,256,084.54 元。核销资产金额为 6,278,498.86 元, 核销资产已全额计提减值准备, 对净利润不产生影响。本次计提的资产减值准备及核销资产已经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)审计确认。

### 五、审计委员会关于公司计提大额资产减值准备及核销资产合理性的说明

审计委员会认为: 本次计提资产减值准备及核销资产遵照《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定, 本次计提资产减值准备及核销资产基于谨慎性原则, 依据充分, 公允的反映了截止 2022 年 12 月 31 日公司财务状况、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。

特此公告。

上海悦心健康集团股份有限公司

董事会

二〇二三年三月十八日