

盈康生命科技股份有限公司

关于对深圳证券交易所2020年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

盈康生命科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年5月13日收到深圳证券交易所创业板公司管理部出具的《关于对盈康生命科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第228号）（以下简称“问询函”），现就相关问题回复公告如下：

【问询函问题一】

截至报告期末，你公司商誉账面价值为11.42亿元，占公司净资产的50.96%，主要为并购玛西普医学科技发展（深圳）有限公司（以下简称“玛西普”）、四川友谊医院有限责任公司（以下简称“友谊医院”）形成的商誉，本报告期对前述两项商誉未计提减值准备。请你公司补充说明：（1）商誉减值测试的具体计算过程及关键参数；（2）收入、利润预测情况及关键参数与收购时、以前年度预测是否存在差异；（3）对前述两项商誉减值测试所采用的折现率低于2019年的合理性；（4）结合公司经营情况及相关会计准则说明商誉减值损失计提的充分性，并请年审会计师发表明确意见。

【公司回复】：

1、商誉减值测试的具体计算过程及关键参数；

（1）玛西普资产组减值测试具体计算过程

2021年4月，根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的鹏信资评报字[2021]第S080号《盈康生命科技股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试所涉及的玛西普医学科技发展（深圳）有限公司资产组之现值资产评估报告》，于评估基准日2020年12月31日，玛西普资产组的现值合计为66,984.10万元，经测试，商誉未发生减值。

玛西普2020年商誉减值测试的具体计算过程如下：

单位：万元

项目	金额
商誉原值①	94,690.49
商誉减值准备余额②	35,247.94
商誉的账面价值③=①-②	59,442.55
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	
整体商誉的价值⑤=④+③	59,442.55
资产组的账面价值⑥	7,397.48
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	66,840.03
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	66,984.10
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	-
归属于母公司的商誉减值损失	-

玛西普 2020 年商誉减值测试关键参数如下：

单位：万元

项目/年份	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	稳定年
收入	16,474.69	18,855.27	19,995.07	22,965.94	24,768.43	24,768.43
收入增长率	12.85%	14.45%	6.04%	14.86%	7.85%	0.00%
营业利润	6,404.70	7,363.22	7,749.91	9,172.86	10,017.15	10,098.73
营业利润率	38.88%	39.05%	38.76%	39.94%	40.44%	40.77%
折现率	13.30%	13.30%	13.30%	13.30%	13.30%	13.30%

（2）友谊医院资产组减值测试具体计算过程

2021 年 4 月，根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的鹏信资评报字[2021]第 S081 号《盈康生命科技股份有限公司以财务报告为目的进行商誉减值测试所涉及的全资子公司玛西普医学科技发展（深圳）有限公司并购四川友谊医院有限责任公司医疗服务业务所形成的含商誉资产组之现值资产评估报告》，于评估基准日 2020 年 12 月 31 日，友谊医院资产组的现值合计为 104,992.56 万元，经测试，商誉未发生减值。

友谊医院 2020 年商誉减值测试的具体计算过程如下：

单位：万元

项目	金额
商誉原值①	82,817.61
商誉减值准备余额②	37,574.35
商誉的账面价值③=①-②	45,243.26
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	15,081.09
整体商誉的价值⑤=④+③	60,324.34
资产组的账面价值⑥	16,045.39
包含整体商誉的资产组账面价值⑦=⑤+⑥	76,369.73
资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）⑧	104,992.56
商誉减值损失（大于0时）⑨=⑦-⑧	-
归属于母公司的商誉减值损失	-

友谊医院 2020 年度商誉减值测试主要关键参数：

单位：万元

项目/年份	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	稳定年
收入	41,066.08	47,431.36	53,502.77	59,121.10	62,550.10	62,550.10
收入增长率	14.13%	15.50%	12.80%	10.50%	5.80%	0.00%
营业利润	9,369.24	11,291.04	13,007.45	14,440.25	14,962.41	14,932.60
营业利润率	22.82%	23.81%	24.31%	24.42%	23.92%	23.87%
折现率	12.57%	12.57%	12.57%	12.57%	12.57%	14.25%

2、收入、利润预测情况及关键参数与收购时、以前年度预测是否存在差异；

（1）玛西普

玛西普收购时点预测收入、营业利润及折现率情况：

单位：万元

项目/年份	2015年	2016年	2017年	2018年	2019年	2020年	永续年度
收入	13,907.10	22,632.70	32,157.88	36,207.10	39,984.46	43,130.83	43,130.83
收入增长率	167.31%	62.74%	42.09%	12.59%	10.43%	7.87%	0.00%
营业利润	6,716.11	11,682.41	16,803.37	18,568.95	20,179.82	21,188.63	21,188.63
营业利润率	48.29%	51.62%	52.25%	51.29%	50.47%	49.13%	49.13%
折现率(税后)	13.28%	13.28%	13.28%	13.28%	13.28%	13.28%	13.28%

玛西普 2019 年度商誉减值测试预测收入、营业利润及折现率情况：

单位：万元

项目/年份	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	永续年度
收入	17,811.00	20,062.51	21,446.89	23,161.23	24,522.26	24,550.31
收入增长率	9.61%	12.64%	6.90%	7.99%	5.88%	0.11%
营业利润	8,109.04	9,548.40	10,256.18	11,259.59	11,861.18	11,926.71
营业利润率	45.53%	47.59%	47.82%	48.61%	48.37%	48.58%
折现率(税后)	11.45%	11.45%	11.45%	11.45%	11.45%	11.45%

玛西普 2020 年度商誉减值测试收入、利润预测情况及关键参数与收购时、以前年度预测存在差异。

主要关键参数随着企业实际经营情况变化而变化，差异原因分析如下：

收入增长率差异原因：收购评估报告预测收入增长速度较快，收购报告预测期 5 年的复合增长率为 25.40%，2019 年度商誉减值测试预测期 5 年的复合增长率为 8.6%，2020 年度商誉减值测试预测收入与 2019 年度商誉减值测试基本一致。总体预测收入复合增长率下降，主要原因为收购时点 2015 年玛西普市场占有率较低，整体收入和利润规模较小，随着企业近年收入规模的增长，预测基数较大，故 2019 年度及 2020 年度收入增长水平逐渐放缓。

营业利润率差异原因：营业利润率总体呈下降趋势，主要是公司自产设备市场份额提升后，公司经销的医疗器械占收入的比例逐渐提高，经销产品毛利较低，导致营业利润率总体呈下降

趋势，2020年度商誉减值测试预测营业利润率基本稳定，无重大变化。

折现率差异原因：收购评估报告税后折现率为13.28%，2019年度和2020年度商誉减值测试税后折现率分别为11.45%和11.30%。税后折现率下降的主要原因是收购评估报告预测收入快速增长，对应的折现率为高速增长下的折现率，企业所面临的经营风险和市场风险较大，故对应的折现率较高；商誉减值测试报告税后折现率对应的为低收入增长和稳定的盈利能力下对应的折现率，故后期商誉减值测试折现率较收购折现率低。同时，近年整体市场风险报酬率下降，也一定程度上导致折现率下降。

(2) 友谊医院

友谊医院收购时点预测收入、营业利润及折现率情况：

单位：万元

项目/年份	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年
收入	23,850.60	30,949.46	38,204.68	44,122.00	49,357.41	53,290.16	56,424.59	58,086.84	58,088.10
收入增长率	38.05%	29.76%	23.44%	15.49%	11.87%	7.97%	5.88%	2.95%	0.00%
营业利润	7,756.27	10,095.82	12,463.93	18,549.95	20,790.90	22,036.32	22,352.75	21,555.39	21,556.57
营业利润率	32.52%	32.62%	32.62%	42.04%	42.12%	41.35%	39.62%	37.11%	37.11%
折现率(税后)	11.62%	11.62%	11.62%	11.62%	11.62%	11.62%	11.62%	11.62%	11.62%

友谊医院2019年度商誉减值测试预测收入、营业利润及折现率情况：

单位：万元

项目/年份	2020	2021	2022	2023	2024	稳定期
收入	33,823.45	34,500.49	35,708.16	36,779.54	37,677.46	37,677.46
收入增长率	0.08%	2.00%	3.50%	3.00%	2.44%	0.00%
营业利润	10,377.45	10,485.74	10,795.06	11,091.72	11,258.62	11,462.08
营业利润率	30.68%	30.39%	30.23%	30.16%	29.88%	30.42%
折现率(税后)	11.67%	11.67%	11.67%	11.67%	11.67%	11.67%

友谊医院2020年度商誉减值测试收入、利润预测情况及关键参数与收购时、以前年度预测存在差异。

主要关键参数随着企业实际经营情况变化而变化，差异原因分析如下：

收入增长率差异原因：收购 75% 股权评估报告预测收入增长速度较快，主要原因为收购时点 2017 年度前友谊医院开业不久，科室及医疗团队尚不健全，就诊人数较低，整体收入和利润规模较小，随着医院近年收入和利润规模扩大，后期评估随着病床使用率的提升收入增长水平逐渐放缓。

营业利润率差异原因：营业利润率总体呈下降趋势，主要是周边近年开设多家同类型医院，对公司经营造成一定的冲击，导致毛利率总体呈下降趋势。

折现率差异原因：收购评估报告税后折现率为 11.62%，2019 年度和 2020 年度商誉减值测试税后折现率分别为 11.67% 和 10.69%，2019 年度商誉减值测试与收购时折现率基本一致，2020 年度商誉减值测试折现率较收购时和 2019 年度商誉减值测试折现率下降约 1.00%，主要是考虑到 2021 年 4 月 6 日友谊医院收到四川省卫生健康委员会下发的关于公布 2020 年新晋等级医院评审结果的通知（川卫函[2021]73 号），友谊医院通过三级甲等医院的评审，相应调低了个别风险系数。

3、对前述两项商誉减值测试所采用的折现率低于 2019 年的合理性；

玛西普和友谊医院 2019 年和 2020 年折现率对比如下：

项目名称		玛西普	友谊医院
2019 年	税后	11.45%	11.67%
	税前	13.47%	15.56%
2020 年	税后	11.30%	10.69%
	税前	13.30%	12.57%/14.25%

玛西普 2020 年税后折现率较 2019 年降低 0.15%，税前折现率降低 0.17%，变动因素包括无风险收益率、超额风险收益率、可比上市公司贝塔及个别风险系数，主要变动为个别风险系数。2019 年商誉减值测试时，考虑玛西普 2019 年企业管理层变动，主要销售渠道变更，面临的市场风险较大，个别风险系数取值 2%；2020 年，玛西普经过管理团队的组建和巩固，管理层和销售渠道逐步稳定，故调整个别风险系数为 1.5%。

友谊医院 2020 年税后折现率较 2019 年降低 0.98%，税前折现率降低 2.99%，变动因素包括无风险收益率、超额风险收益率、可比上市公司贝塔及个别风险系数变动，主要变动为个别

风险系数和测算采用的所得税税率。

友谊医院 2019 年度个别风险系数取值为 3.00%，计算税前折现率采用的所得税税率均为 25.00%。2021 年 4 月 6 日，友谊医院通过三级甲等医院的评审，故 2020 年度商誉减值测试调整个别风险系数为 1.5%。根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），友谊医院自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，可减按 15% 税率缴纳企业所得税，因此本次评估税收优惠期内的企业所得税税率按照 15% 计算，2031 年及以后的企业所得税税率按 25% 计算，所得税率的变动导致税前折现率变动较大。

综上所述，前述两项商誉减值测试所采用的折现率低于 2019 年的具有合理性。

4、结合公司经营情况及相关会计准则说明商誉减值损失计提的充分性。

（1）玛西普、友谊医院经营情况

1) 玛西普经营情况

玛西普 2020 年度实际经营情况不及预期，预测完成情况详见下表：

单位：万元

项目	2020 年		
	实际数	预测数	完成率
营业收入	14,598.20	17,811.00	81.96%
营业利润	5,791.06	8,109.04	71.41%

注：预测数是指 2019 年末商誉减值测试盈利预测。

2020 年实际经营情况不及预期的主要原因如下：

A. 受新冠疫情影响，医疗器械产品销售受阻

2020 年度受新冠疫情爆发的影响，国家集中整合医疗资源，进行集中抗疫，除抗疫物资和抗疫设备外，其他医疗产品均受到不同程度的冲击，特别是对肿瘤场景的影响更大。医院停止或暂缓大型医疗设备的招标采购，医疗政府部门纷纷取消线下服务，导致各种审批手续无法正常办理，代理商、渠道商等受到行业整体冲击，为了保障资金正常运转，收紧设备采购计划，

持续跟进的重点项目被迫暂缓推进或进入停滞状态，严重影响了项目的按期落地和产品的正常交付。

B. 产品结构调整，经销产品毛利较低

为打破产品结构相对单一的现状，公司不断拓宽产品结构，从单一的伽玛刀销售拓展到成套系的肿瘤场景的全生态产品销售。随着产品结构的调整，经销产品增加，由于经销产品的毛利较自产产品的毛利低，对玛西普经营业绩造成一定影响。

C. 持续加大研发投入力度，研发费用增加

为布局未来的成套系的自主研发产品类型，2020年公司在加速器、一体刀等新品研发方面持续加大研发投入力度，用于支持新品研发，加速新品上市节奏，抢占未来市场份额，提升公司的产品竞争力。为此，公司积极招揽行业专业人士，赋能研发团队，人工成本相应增加，2020年研发费用较2019年度同比增加54.27%。

基于上述业绩未达预期的原因分析，玛西普2020年度业绩未达预期主要受新冠疫情影响，该影响因素不具有可持续性。

为实现未来业绩的持续性增长，玛西普以“物联网肿瘤治疗科技生态品牌”为定位，以“创盈康科技肿瘤治疗综合方案第一联想度”为引领目标。加速布局加速器及一体刀项目的研发，基于国家关于医疗设备国产取代进口的方向，通过“以销代产，逐步替代”的高端质子研发策略，加速国产质子刀的产品研发，力争实现放疗全场景的科技引领，打造全球领先的肿瘤治疗科技生态品牌。

在2020年末商誉减值测试中，公司基于玛西普的经营现状及未来规划谨慎预测未来业绩。2021-2022年距基准日相对较近，根据已签订合同、正在签订以及前期已开始洽谈的意向合同进行预测。2023年及以后，因距基准日时间较远，不能明确的预测到客户及合同情况，根据企业的发展战略，结合市场情况和企业的历史情况进行综合判断。

综上，在2020年末商誉减值测试中，玛西普对未来业绩的预测有着可靠的来源和战略规划，商誉减值测试中的业绩预测情况符合玛西普的实际经营情况和未来规划。

2) 友谊医院经营情况

友谊医院2020年度收入超预期完成，营业利润不及预期，预测完成情况详见下表：

单位：万元

项目	2020 年		
	实际数	预测数	完成率
营业收入	35,984.77	33,823.45	106.39%
营业利润	9,516.30	10,377.45	91.70%

注：预测数是指 2019 年末商誉减值测试盈利预测。

2020 年实际经营情况不及预期的主要原因如下：

A. 受新冠疫情影响，医院部分科室关停

2020 年受疫情影响，友谊医院作为新冠疑似病人收治定点医院，在 2020 年 2 月关停了口腔科、皮肤科、针灸推拿科、耳鼻喉科、内窥镜室、体检科、美容科等科室，血液科受疫情影响病人量急速下降，收入无法维持科室的固定运营成本。

B. 受新冠疫情影响，防疫成本上升

2020 年受疫情影响，为防控新型冠状病毒肺炎疫情，医疗服务业务防控成本及费用上升。友谊医院作为新冠疑似病人收治定点医院，新设发热门诊，新增防疫设施设备，防疫物资试剂耗材、防疫人力成本上升。

C. 接受医院等级评审，评审投入增加

2020 年友谊医院接受三级甲等综合医院等级评审，新增 55 名专项人员，导致人工成本增加。

基于上述业绩未达预期的原因分析，友谊医院 2020 年度业绩未达预期主要受新冠疫情及医院等级评审等客观因素影响，上述影响因素均不具有可持续性。

2020 年商誉减值测试未来业绩预测中，公司充分考虑友谊医院的中长期经营规划，对于医院未来发展做出充分论证。未来友谊医院将以小综合强专科的模式，聚焦肿瘤疾病综合场景治疗，通过等级评审提升、重点专科建设等提升技术水平和内涵建设，为未来可持续发展、及患者的就医体验为目标持续提升医院运营管理能力。2021 年 4 月 6 日，友谊医院通过三级甲等综合医院评审，随着三甲资质的落地，将进一步提升友谊医院的综合竞争力和盈利能力。

在 2020 年末商誉减值测试中，未来年度业绩预测以医院三级甲等评审通过为前提，业绩预测情况符合友谊医院的实际经营情况和未来规划。

（2）商誉减值损失计提的充分性

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，公司分析玛西普、友谊医院资产组能够产生独立的现金流入，根据预计的经营规划、盈利预测，以及对商誉形成的历史及目前资产状况的分析，将其分别认定为独立的资产组。商誉减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，包含商誉的资产组的可收回金额为根据资产组预计未来现金流量的现值与资产组公允价值减去处置费用后的净额两者之间的较高者。由于无法可靠估计玛西普、友谊医院相关资产组的公允价值减去处置费用后的净额，因此公司在商誉减值测试中，均以相关资产组预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

2020 年公司聘请具有证券期货相关业务资格的深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司，结合各资产组的经营情况、未来规划及盈利预测情况，以财务报告为目的对包含商誉的资产组的可收回金额进行估算，审慎评价估值模型中的预计收入、毛利率及采用的折现率等关键参数的合理性，谨慎评估与商誉相关的资产组预计未来现金流量现值（可收回金额），并出具相关评估报告。经测试，2020 年玛西普和友谊医院无需计提商誉减值损失。公司 2020 年商誉减值准备已根据减值测试结果充分计提，符合企业会计准则的相关规定。

【会计师回复】

我们已复核盈康生命上述关于玛西普及友谊医院商誉减值测试的情况说明，并结合年报审计中执行的相关审计程序，我们认为，玛西普、友谊医院 2020 年商誉减值损失已充分计提。

【问询函问题二】

因友谊医院 2019 年未完成业绩承诺及发生减值，交易对手方应补偿你公司约 1.5 亿元。请说明你公司将相关收益计入 2020 年而非 2019 年的原因，是否符合相关会计准则，并请年审会计师发表明确意见。

【公司回复】

根据新金融工具准则的相关规定，业绩及减值补偿款应作为以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产，其后续公允价值变动应计入当期损益。公允价值的计量，不仅要考虑当期标的企业实际利润和承诺利润的差异，还需要充分考虑支付方的信用风险、货币时间价值等。

截止 2019 年财务报告出具日，交易对手方尚未就补偿的金额、支付时间进行确认，同时考虑新冠疫情对其支付能力可能存在影响，补偿款的支付存在较大的不确定性，基于谨慎性原则，公司未将补偿款计入 2019 年。

2020 年 12 月，公司与交易对手方就补偿款的金额、支付时间达成一致意见，并于 2021 年 2 月收到该笔补偿款，因此将其作为日后调整事项计入 2020 年，符合企业会计准则的规定。

【会计师回复】

我们已复核盈康生命上述关于友谊医院补偿款的情况说明，并结合年报审计中执行的相关审计程序，我们认为，盈康生命将友谊医院上述补偿款计入 2020 年符合相关会计准则的规定。

【问询函问题三】

玛西普体部伽玛刀的医疗器械注册证已于 2020 年 9 月 5 日到期，但截至年报出具之日，该产品尚未取得延续注册核准。请你公司分别说明近两年该产品销售收入及占销售收入总额的比例，对你公司影响是否重大，及你公司拟采取的应对措施。

【公司回复】：

近两年玛西普体部伽玛刀产品销售收入占公司销售收入总额比例如下：

单位：万元

体部伽玛刀销售收入		销售收入总额		占比	
2020 年	2019 年	2020 年	2019 年	2020 年	2019 年
1,150.44	530.97	66,105.44	57,293.64	1.74%	0.93%

体部伽玛刀销售收入占公司销售收入总额的比例较小，该产品未取得延续注册核准对公司经营尚不构成重大影响。

玛西普已于 2020 年 7 月 28 日向国家药品监督管理局提交了“立体定向伽玛射线体部治疗系统”医疗器械注册证的延续注册申请，并取得了国家药品监督管理局出具的《受理通知书》。受 2020 年新型冠状病毒肺炎疫情影响，延续注册审批时间有所延长。截止公司 2020 年度报告出具之日，该产品尚未取得延续注册核准。

为应对体部伽玛刀注册证是否能通过延续注册的风险，玛西普正在研发新型的伽玛刀和直线加速器产品，其功能可以覆盖体部伽玛刀的治疗适用范围，目前两款产品均已经在进行型式检验，争取尽快申报注册。公司聚焦医疗器械高端发展战略，致力于打造全球领先的肿瘤治疗科技生态品牌，若未来前述两款产品均研发成功并通过注册，将进一步丰富和补充公司的产品线，提高公司的持续竞争力，对公司未来经营产生积极影响。

【问询函问题四】

2020年，你公司伽马刀、其他经销商品及医疗服务的毛利率均有所下降，请分产品说明原因。

【公司回复】：

1、伽玛刀产品毛利下降原因：产品结构影响，毛利较低的产品占比上升。

伽玛刀的业务范围包括：伽玛刀设备及与其相关的换源、维护升级业务。去年同期无换源收入，2020年产生换源收入688.53万元，成本470.01万元，毛利率31.74%。伽玛刀产品收入中换源业务占比6.76%。

单位：万元

名称	收入		成本		毛利率	
	2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年
头部伽玛刀 SRRS	1,678.67	362.39	367.17	57.55	78.13%	84.12%
头部伽玛刀 SRRS+	1,132.74	2,637.17	193.55	478.13	82.91%	81.87%
体部伽玛刀 GMBS	1,150.44	530.97	201.59	120.68	82.48%	77.27%
头部伽玛刀 SRRS+（带图像引导）	5,176.99	5,044.25	979.39	950.31	81.08%	81.16%
伽玛刀维护升级	364.45	265.34	12.12	32.13	96.67%	87.89%
换源	688.53	-	470.01	-	31.74%	

2、经销商品毛利率降低的原因：本经销商品结构、型号不同所致。

单位：万元

品类	名称	收入		成本		毛利率	
		2020年	2019年	2020年	2019年	2020年	2019年
经销商品	医用直线加速器	1,061.95	4,867.26	371.68	3,484.96	65.00%	28.40%
	磁共振	3,910.62	-	3,126.11	-	20.06%	
	CT	4,369.03	637.17	3,758.85	398.23	13.97%	37.50%
	DAS	654.87	-	486.73	-	25.68%	
	彩超	69.03	-	17.70	-	74.36%	
	小计	10,065.49	5,504.42	7,761.06	3,883.19	22.89%	29.45%

3、医疗服务毛利率下降的原因：

(1)受新冠疫情影响，2020年1-4月医疗服务收入下降，而人员工资、医疗设备折旧、房租等固定费用不变，导致毛利率降低；

(2)受新冠疫情影响，2020年防疫成本大幅增加；

(3)友方医院2020年新增TOMO、PET-CT科室，随着科室的开设，人员配置、设备折旧增加，新增收入小于成本费用增幅。

【问询函问题五】

2020年，你公司向前五名客户销售额占销售总额的比例由18.68%提升至31.49%，集中度大幅提升。请你公司说明原因，以及公司对大客户是否存在重大依赖，并报备近两年前五名客户名称、销售商品名称、销售金额、占销售总额比例等明细，同时说明对应客户是否与你公司存在关联关系。

【公司回复】：

在2020年报披露中，在统计公司前五名客户销售额时，存在未对不同子公司的同一客户销售额进行合并的情况。同时，误将重庆市九龙坡区医疗保障局统计到前五大客户，重庆市九龙坡区医疗保障局只是客户（病人）接收服务的结算方，实际客户应为病人。

修正后，公司前五名客户销售额占销售总额的比例为28.25%，同比上升9.57%。前五大客户主要为医疗设备板块的客户，具体情况如下：

期间	客户名称	销售额(万元)	销售占比(%)	销售品种	是否关联方	是否重大依赖
2020年	客户1	10,337.08	15.64%	医疗设备	否	否
	客户2	5,132.74	7.76%	医疗设备	否	否
	客户3	2,017.70	3.05%	医疗设备	是	否
	客户4	654.87	0.99%	医疗设备	否	否
	客户5	530.97	0.80%	医疗设备	是	否
	合计	18,673.36	28.25%			
2019年	客户6	7,230.09	12.62%	医疗设备	否	否
	客户7	1,725.66	3.01%	医疗设备	否	否
	客户8	1,681.42	2.93%	医疗设备	否	否
	客户9	37.74	0.07%	维护升级	否	否
	客户10	25.94	0.05%	维护升级	否	否
	合计	10,700.85	18.68%			

注：上述表格中的单位名称均为代称，均表示不同客户，并按本公告所提及的客户顺序编号。

医院采购大型专业化医疗设备一方面有较为严格的筛选流程，另一方面也面临资金紧张的局面，许多医疗设备中间商与医院建立了长期的合作关系，医院对于医疗设备的采购通过中间商来进行。我公司基于此现状，积极开发多家优质权威的中间商，用以扩大销售。因此，公司不会对有合作关系的单一医疗设备中间商形成重大依赖。

2020 年度前五名客户中，客户 3 和客户 5 为公司实际控制人海尔集团公司控制的企业，为公司关联方。

【问询函问题六】

截至报告期末，你公司前五名应收账款期末余额占应收账款期末总额的 72.35%，请说明截至回函日前述应收账款回收情况及本年度你公司应收账款坏账准备计提的充分性，并请年审会计师说明针对前五名应收账款方采取的审计措施及函件回收情况。

【公司回复】

1、截至回函日前述应收账款回收情况：

在 2020 年报披露中，在统计公司前五名应收账款期末余额时，存在未对不同子公司的同一客户余额进行合并的情况。前五名应收账款期末余额应更正为 14,773.62 万元，占应收账款期末总额的 75.30%。

截至回函日，前五大应收账款共回款 6,361.00 万元，回款率 43.06%，回款情况良好，具体情况如下：

单位：万元

单位名称	期末余额	期末坏账准备	期后回款
客户 1	7,993.70	399.68	980.00
客户 2	4,600.00	230.00	3,974.60
客户 11	914.71	189.23	809.79
客户 12	685.49	34.27	596.61
客户 13	579.72	579.72	-
合计	14,773.62	1,432.90	6,361.00

注：上述表格中的单位名称均为代称，均表示不同客户，并按本公告所提及的客户顺序编号。

2、本年度公司应收账款坏账准备计提的充分性

2020 年末，公司针对有客观证据表明应收款项存在单项减值风险的客户，单独全额计提坏账准备；针对没有客观证据表明应收款项存在单项减值风险的客户，根据公司会计政策及款项性质，分别按医疗服务、非医疗服务应收账款账龄分析组合计提了相应的坏账准备。2020

年公司应收账款坏账准备已按会计政策充分计提。

【会计师回复】

针对前五名应收账款，会计师执行的主要审计程序以下：

- 1、检查与前五名应收账款相关的合同、发票等原始单据，确认应收账款的真实性；
- 2、实施独立函证程序，询证往来款项余额，具体情况如下：

单位：万元

客户名称	应收款余额	函证情况
客户 1	7,993.70	回函相符
客户 2	4,600.00	回函相符
客户 11	914.71	未回函，实施替代测试
客户 12	685.49	未回函，实施替代测试
客户 13	579.72	未发函，已全额计提减值准备
合计	14,773.62	

3、与重要的应收账款方客户 1、客户 2 访谈，确认本年度交易的相关情况，访谈对应的应收账款余额合计 12,593.70 万元；

4、检查期后回款情况。

经执行以上审计程序，我们认为，盈康生命 2020 年前五名应收账款余额可确认。

【问询函问题七】

请年审会计师说明针对你公司与海尔集团财务有限责任公司之间资金往来采取的审计措施，公司是否存在资金占用等违规情形。

【会计师回复】

针对盈康生命与海尔集团财务有限责任公司之间资金往来，会计师执行的主要审计程序以下：

- 1、获取盈康生命 2020 年与海尔集团财务有限责任公司之间资金往来明细，具体情况如下：

单位：万元

项目名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	收取或支付利息、手续费
存放于海尔集团财务有限责任公司存款	0.37	32,439.86	32,440.23	-	利息收入: 0.13
向海尔集团财务有限责任公司借款	8,000.00	2,000.00	10,000.00	-	利息费用: 428.66

2、检查上述关联交易的相关审批程序；

3、将资金往来明细与银行对账单流水进行核对，抽查核对重要的记账凭证及其所附的原始凭证，检查是否存在资金占用等违规情形；

4、实施独立函证程序，询证存款账户余额及借款余额等情况。

经执行以上审计程序，盈康生命 2020 年与海尔集团财务有限责任公司之间不存在资金占用等违规情形。

【问询函问题八】

因适用新租赁准则，你公司 2021 年第一季度末使用权资产、租赁负债分别新增 2.12 亿元、2.05 亿元，请你公司列示前述科目包含的租赁资产、负债明细及对应金额。

【公司回复】：

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号—租赁〉的通知》(财会[2018]35 号，以下简称“新租赁准则”)，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 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。

根据要求，公司于 2021 年 1 月 1 日起适用新租赁准则，并按照新租赁准则第六十一条相关规定对 2021 年期初资产负债表进行必要调整，截止 2021 年一季度末使用权资产、租赁负债构成情况如下：

单位：万元

公司名称	租赁性质	租赁标的物	截止 2020 年末剩余租赁期(年)	截止 2021 年一季度末余额	
				使用权资产	租赁负债
四川友谊医院有限责任公司	经营租赁	房屋建筑物	14.00	4,856.00	4,883.21

杭州怡康中医肿瘤医院有限公司	经营租赁	房屋建筑物	11.00	4,107.12	4,148.07
重庆华健友方医院有限公司	经营租赁	房屋建筑物	16.67	1,353.78	1,362.19
长春盈康医院有限公司	经营租赁	房屋建筑物	16.83	7,990.18	8,065.96
重庆华健友方医院有限公司	融资租赁	医疗设备	2.42	2,940.43	1,999.53
合计				21,247.50	20,458.96

如上所述，公司使用权资产、租赁负债主要由下属提供医疗服务的子公司通过经营租赁方式租赁经营场所形成，由于租赁期限较长，使得使用权资产、租赁负债金额较高。

以上为公司对《关于对盈康生命科技股份有限公司的年报问询函》（创业板年报问询函【2021】第 228 号）相关问题的回复。

特此公告。

盈康生命科技股份有限公司董事会

二〇二一年五月十九日