



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码：518000
电话：0755-82949959 传真：0755-82926578

关于《对宜华健康医疗股份有限公司 2021 年年报的问询函》 的回复

深圳证券交易所：

我们作为宜华健康医疗股份有限公司（以下简称“宜华健康”、“公司”）2021 年度财务报表审计聘任的会计师，根据贵所《关于对宜华健康医疗股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2022）第 243 号）的有关要求，现回复如下：

1、年报披露，独立董事丁海芳对你公司 2021 年年报发表了无法保真的异议声明，请结合丁海芳提出的 4 项无法保真理由，补充披露以下事项：

（2）请就无法保真理由（2），说明你公司是否存在未能提供全部银行开户清单和银行对账单给审计机构的情况，如是，请说明未提供的原因，并请年审会计师说明未将该事项列入无法表示意见涉及事项的原因，以及在执行审计过程中未能取得的其他主要财务资料及相关信息的情况。

会计师回复：

我们未能取得众安康后勤集团有限公司（以下简称“众安康”）的 9 个分公司的银行开户清单。我们未能取得完整的银行对账单的银行账户有 19 个，均众安康的分公司。未取得完整银行对账单的银行账户 2021 年期初账面余额合计 363,379.74 元，2021 年期末账面余额 259,836.90 元。我们评估该类分公司货币资金的存在、完整性、权力和义务以及准确性存在的重大错报风险时，综合考虑了该类分公司在集团审计的重要性水平、组成部分的重要性、业务性质、货币资金余额、资产收入规模、所占比例等方面，我们确定的集团层面重要性水平为 670 万



元，我们认为该类分公司货币资金的存在、完整性、权力和义务以及准确性不存在重大错报风险，因此我们未将该事项列入无法表示意见涉及事项。

(3) 请就无法保真理由(3)，说明涉案诉讼未计提预计负债的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

企业回复：

根据《企业会计准则第13号—或有事项》的规定，与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：（一）该义务是企业承担的现时义务；（二）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（三）该义务的金额能够可靠地计量。预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

预计负债一般包括以下内容：1、对外提供担保。2、未决诉讼。3、产品质量保证。4、重组义务。5、待执行的亏损合同。6、其他，包括客户补偿准备、预计复垦费、产品退货准备、税务自查预计负债等。对公司而言，可能导致预计负债的事项为对外提供担保及未决诉讼。

截至资产负债表日，公司对外担保情况如下：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否形成预计负债	未形成预计负债原因
宜华企业（集团）有限公司	69,613,394.09	2021年12月27日		是	
众安康后勤集团有限公司	80,000,000.00	2019年2月2日	2020年12月22日	否	为子公司提供的担保，该债务已在合并报表体现
众安康后勤集团有限公司	112,910,000.00	2018年12月4日	2021年3月31日	否	为子公司提供的担保，该债务已在合并报表体现
众安康后勤集团有限公司	29,764,952.08	2019年9月24日	2021年1月3日	否	为子公司提供的担保，该债务已在合并报表体现
众安康后勤集团有限公司	152,000,000.00	2021年12月20日	2023年12月20日	否	为子公司提供的担保，该债务已在合并报表体现

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否形成预计负债	未形成预计负债原因
众安康后勤集团有限公司	49,958,921.32	2019年6月18日	2020年6月15日	否	为子公司提供的担保,该债务已在合并报表体现
众安康后勤集团有限公司	113,828,000.00	2019年12月31日	2020年12月31日	否	为子公司提供的担保,该债务已在合并报表体现
众安康后勤集团有限公司	87,064,700.00	2019年8月5日	2021年7月31日	否	为子公司提供的担保,该债务已在合并报表体现
众安康后勤集团有限公司	28,000,000.00	2019年8月2日	2021年7月31日	否	为子公司提供的担保,该债务已在合并报表体现
余干仁和医院有限公司	1,273,020.34	2018年12月21日	2021年12月21日	否	为子公司提供的担保,该债务已在合并报表体现
和田新生医院有限责任公司	40,700,000.00	2020年10月14日	2025年10月13日	否	为子公司提供的担保,该债务已在合并报表体现
和田新生医院有限责任公司	38,000,000.00	2021年9月1日	2025年9月30日	否	为子公司提供的担保,该债务已在合并报表体现
亲和源集团有限公司	50,261,167.47	2017年9月13日	2029年11月26日	否	为子公司提供的担保,该债务已在合并报表体现
亲和源集团有限公司	87,107,075.15	2017年9月13日	2029年11月26日	否	为子公司提供的担保,该债务已在合并报表体现
亲和源集团有限公司	209,890,072.66	2016年12月28日	2028年7月7日	否	为子公司提供的担保,该债务已在合并报表体现
亲和源集团有限公司	25,000,000.00	2020年1月26日	2023年1月27日	否	为子公司提供的担保,该债务已在合并报表体现

上述除向宜华企业(集团)有限公司担保构成违规担保外,其他均为公司向公司全资子公司及其控股子公司提供担保,担保金额均在公司经董事会和股东会审议通过的担保额度范围内。

公司资产负债表日及期后 100 万以上重要未决诉讼（指未最终判决的，不含已判决未执行完毕的，该部分不涉及预计负债）情况如下：

序号	原告	被告	诉讼法院	事由	涉案金额（万元）	进展	是否计提预计负债	未计提负债原因
1	夏*	众安康后勤集团有限公司	深圳市中级人民法院	原告与被告之间存在劳动争议纠纷	198.92	案件一审已判决，公司已申请上诉	否	公司已上诉，结果仍存在较大不确定性
2	肖**	众安康众安康后勤集团有限公司 沂南分公司	沂南市劳动争议仲裁委	原告与被告之间存在劳动争议纠纷	107.77	仲裁已开庭，暂停审理，结果已申请再审	否	尚未判决，结果仍存在较大不确定性
3	滕**	众安康后勤集团有限公司	湖南省保靖县人民法院	因众安康保靖项目分包方万基公司未及时支付原告工程款，原告以建设工程施工合同纠纷为由起诉被告。	601.10	原判判决众安康无需承担赔偿责任。后因原告方上诉，法院裁定发回重审。重审判决两被告共同支付工程款，众安康已提起上诉。	否	公司已上诉，结果仍存在较大不确定性
4	中国光大银行股份有限公司深圳分行	宜华健康医疗股份有限公司，众安康后勤集团有限公司	广东省深圳市中级人民法院	因被告众安康金融借款逾期，原告以金融借款合同纠纷为由起诉被告，具体内容详见公司 2022 年 2 月 12 日披露的《关于涉诉的公告》（公	15,949.07	已开庭，未判决	否	公司已按照合同全额计提逾期利息及复利，该负债已在财务报表中短期借款及应付利息列示，其他可能发生的费用尚未判决存在较大不确定性

序号	原告	被告	诉讼法院	事由	涉案金额(万元)	进展	是否计提预计负债	未计提负债原因
				告编号: 2022-18)。				
5	中国建设银行股份有限公司深圳市分行	宜华健康医疗股份有限公司, 众安康后勤集团有限公司, 深圳市众安康医疗工程有限公司	深圳市福田区人民法院	因被告众安康金融借款逾期, 原告以金融借款合同纠纷为由起诉被告, 具体内容详见公司于2021年11月5日披露的《关于涉及诉讼的公告》(公告编号: 2021-126)	11,832.25	已开庭, 未判决	否	公司已按照合同全额计提逾期利息及复利, 该负债已在财务报表中短期借款及应付利息列示, 其他可能发生的费用尚未判决存在较大不确定性
6	奚**	宜华健康医疗股份有限公司	上海市第一中级人民法院	被告未支付原告股权转让款, 原告以股权转让纠纷为由起诉被告, 具体内容详见公司于2021年5月6日披露的《关于公司涉及诉讼和仲裁的公告》(公告编号: 2021-78)	6,682.64	未开庭	否	公司已计提逾期付款利息, 其他可能发生的费用尚未判决存在较大不确定性

序号	原告	被告	诉讼法院	事由	涉案金额 (万元)	进展	是否计提预计负债	未计提负债原因
7	惠州市惠阳区国有资产管理办公室	宜华健康医疗股份有限公司	广东省惠州市中级人民法院	原告与被告的前身“麦科特光电股份有限公司”存在借款合同纠纷,该诉讼进入执行阶段,法院经查询,“麦科特光电股份有限公司”已更名,故将被告列为被执行人,具体内容详见公司分别于2022年1月13日披露的《关于公司涉及被广东省惠州市中级人民法院执行相关情况的公告》(公告编号:2022-07)、2022年3月19日披露的《关于涉及诉讼的进展公告》(公告编	4,000.00	已申请再审,法院已受理,未开庭。	否	公司已申请再审,尚未开庭,结果仍存在较大不确定性

序号	原告	被告	诉讼法院	事由	涉案金额(万元)	进展	是否计提预计负债	未计提负债原因
				号: 2022-29)				
8	徐**	宜华健康医疗股份有限公司, 达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	昆山市人民法院	被告未支付原告股权转让款, 原告以股权转让纠纷为由起诉被告, 具体内容详见公司于2021年6月1日披露的《关于涉及诉讼和仲裁的公告》(公告编号: 2021-85)。	2,534.00	已开庭, 未判决	否	尚未判决, 公司预计胜诉的可能性较大
9	中国光大银行股份有限公司深圳分行	宜华健康医疗股份有限公司	深圳市福田区人民法院	因被告金融借款逾期, 原告以金融借款纠纷为由起诉被告, 具体内容详见公司于2021年11月5日披露的《关于涉及诉讼的公告》(公告编号: 2021-126)	33,922.67	已开庭, 未判决	否	公司已按照合同全额计提逾期利息及复利, 该负债已在财务报表中短期借款及应付利息列示, 其他可能发生的费用尚未判决存在较大不确定性
10	桐乡市安欣养老产	宜华健康医疗股份有限公司, 亲和	桐乡市人民法院	被告亲和源集团有	2,789.33	已开庭, 未判决	否	租赁费已计提, 其他额外费用由于尚未判

序号	原告	被告	诉讼法院	事由	涉案金额(万元)	进展	是否计提预计负债	未计提负债原因
	业开发有限公司	源集团有限公司		限公司因未按照房屋租赁合同的约定,支付桐乡项目的房屋租赁费,原告以房屋租赁合同为由起诉被告,宜华健康承担连带赔偿责任。具体内容详见公司于2022年1月11日披露的《关于涉诉的公告》(公告编号:2022-05)				决,结果仍存在较大不确定性未确认
11	北京久银投资控股有限公司、西藏久银投资管理有限公司	宜华健康医疗股份有限公司,达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	北京仲裁委	芜湖大同、西藏泰康医疗投资有限公司与原告签署《财务顾问协议》,后2015年9月,由达孜达孜赛勒康医疗投资管理有限公司承继西藏泰康医疗投资有限	3,000.00	已开庭,未裁决	否	尚未判决,结果仍存在较大不确定性

序号	原告	被告	诉讼法院	事由	涉案金额(万元)	进展	是否计提预计负债	未计提负债原因
				公司。因芜湖大同在宜华健康收购达孜赛勒康医疗投资管理有限公司后,未支付财务顾问费。原告以合同纠纷为由起诉被告。				
12	青岛君一控股集团有限公司(原青岛海尔地产集团有限公司)	青岛亲和源养老服务管理有限公司、亲和源集团有限公司、宜华健康医疗股份有限公司	青岛市市北区人民法院	被告青岛亲和源养老服务管理有限公司因未按照房屋租赁合同的约定,支付青岛项目的房租租赁费,原告以房屋租赁合同为由起诉被告,亲和源集团有限公司、宜华健康承担连带赔偿责任。具体内容详见公司于2022年2月26日披露的《关于子公司涉	4,103.89	未开庭	否	租赁费已计提,其他费用由于尚未开庭,结果仍存在较大不确定性未确认

序号	原告	被告	诉讼法院	事由	涉案金额(万元)	进展	是否计提预计负债	未计提负债原因
				及诉讼和仲裁的公告》(公告编号: 2022-24)。				

综上, 公司对外担保产生的预计负债公司已确认, 未决诉讼产生的或有负债, 对于合同内应由公司负担的负债公司已计提, 其他诉讼请求费用由于尚未判决或形成终审判决, 其结果存在较大不确定性, 一是尚未形成企业的现时义务, 二是该义务的金额不能够可靠地计量, 不满足企业会计准则对预计负债确认的要求, 故对该部分公司未确认预计负债, 后续, 公司将根据最终判决结果进行账务处理。

会计师核查意见:

我们对公司不对上述诉讼计提预计负债未发现异常, 但由于宜华健康截止 2021 年 12 月 31 日的内部控制存在重大缺陷, 我们不能确定宜华健康是否还存在其他可能需要计提预计负债的重大事项。

核查程序

我们执行的主要审计程序如下:

①取得并审阅与诉讼相关的资料, 向公司管理层了解诉讼的进程、最新进展、应对措施、发生损失的可能性及估计金额;

②检查和查看了杜某签署的承诺函原件、签署时的视频资料、身份证复印件、北京市中伦律师事务所出具的《法律意见书》原件;

③向公司聘请的律师发送律师询证函, 了解诉讼的事实经过与目前的进程、发生损失的可能性;

④结合获取的资料以及执行的审计程序, 评估管理层作出的重大判断是否恰当;

⑤就未决诉讼与治理层沟通;

⑥检查诉讼相关信息在财务报表中的披露。

(4) 请就无法保真理由(4), 详细说明将部分自用房地产确认为投资性房地产并采用公允价值计量的合理性。请年审会计师发表意见

企业回复：

公司将部分自用房地产确认为投资性房地产并采用公允价值计量的合理性如下：

根据《企业会计准则第3号——投资性房地产》第四章第十三条规定“企业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：

- （一）投资性房地产开始自用；
- （二）作为存货的房地产，改为出租；
- （三）自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值；
- （四）自用建筑物停止自用，改为出租。”

根据《企业会计准则第3号——投资性房地产》应用指南、解释的规定“企业将原本用于日常生产商品、提供劳务或经营管理的房地产改用于出租，通常应于租赁期开始日，将相应的固定资产或无形资产转换为投资性房地产。对不再用于日常生产经营活动且经整理后达到可经营出租状况的房地产，如果企业董事会或类似机构正式作出书面决议，明确表明其自用房地产用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，应视为自用房地产转换为投资性房地产，转换日为企业董事会或类似机构正式作出书面决议的日期”。

2021年10月31日，公司总经理主持和召开了总经理办公会会议，会议由公司总经理、副总经理、财务总监等管理人员参加，会议研究决定将建安大厦13套房产改为长期对外经营出租，且该计划短期内不会发生变化。2021年10月31日，公司持有的深圳商业办公楼23层已全部出租，27层、28D、G处于停止自用待出租状态，其中，23层、28D、28G在此之前均对外出租过。

此次自用房地产改为长期对外出租属于公司日常经营管理范围，根据《公司章程》的规定，公司组织架构为董事会下设总经理，负责公司的日常经营管理，公司总经理办公会有权作出将自用房产改变为长期对外出租的决定，公司此次自用房地

产改为投资性房地产的转换日为公司总经理办公会议作出书面决议的日期 2021 年 10 月 31 日，符合企业会计准则规定的类似机构正式作出书面决议。

根据《企业会计准则第 3 号-投资性房地产》第三章第十条规定：“有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，应当同时满足下列条件：

（一）投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

（二）企业能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。”

公司持有的深圳商业办公楼（建安山海中心 23 层、27 层、28 层 D、G 单元）共计 13 套房产具有单独产权证，能够单独计量和出售，2021 年 10 月 31 日前已停止自用，并经整理后达到可经营出租状况，2021 年 10 月 31 日公司《总经理办公会议决议》决定改为长期对外经营出租。截至审计报告出具日，其中 4 套房产已于 2021 年 6 月签订租赁协议，7 套于 2022 年 4 月有公司向我司表示租赁意向，未出租房产公司均已对外进行招租。

根据《企业会计准则第 3 号—投资性房地产》及其应用指南、解释的规定，结合公司上述自用房地产的实际用途及使用情况，公司此次将部分自用房地产转换投资性房地产核算的原因合理，符合企业会计准则的规定。

会计师核查意见：

我们认为公司将 13 套深圳商业办公楼由自用房产转为投资性房地产并采用公允价值计量核算合理，符合企业会计准则规定。

核查程序

我们向公司管理层了解了上述房产的用途、招租情况，查阅了公司《总经理办公会议决议》、有关董事会、监事会、股东大会决议资料，查阅了上述房产的房产证、租赁合同、租赁收入记账情况、租金回款的银行水单等资料，现场查看了上述房产的出租使用情况，并调查了所在地周围房地产市场的活跃程度、同类或类似房地产的市场价格信息。

3、你公司投资性房地产期末余额为 3.07 亿元，期初余额为 1.32 亿元。你公司于 2021 年 12 月 28 日召开董事会审议通过《关于自用房地产转为投资性房地产及会计政策变更的议案》，公司及子公司拟将部分原自用房产改为长期对外出租，自 2021 年 10 月 31 日起计入投资性房地产并后续以公允价值计量。同时，对原来以成本模式计量的投资性房地产自 2021 年 1 月 1 日起进行会计政策变更，由成本计量模式变更为公允价值计量模式。请你公司：

(1) 说明本期将部分自用房地产转为投资性房地产并采用公允价值计量的具体会计处理、是否符合企业会计准则的规定，对你公司 2021 年度财务状况的影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

企业回复：

根据《企业会计准则-第 3 号 投资性房地产》规定企业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：

- (一) 投资性房地产开始自用。
- (二) 作为存货的房地产，改为出租。
- (三) 自用土地使用权停止自用，用于赚取租金或资本增值。
- (四) 自用建筑物停止自用，改为出租。

在成本模式下，应当将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

根据中铭评报字（2021）第 6071 号资产评估报告，公司转换为投资性房地产

的深圳商业办公楼（建安山海中心 23 层、27 层、28 层 D、G 单元）13 套办公楼于转换日即 2021 年 10 月 31 日的公允价值为含税 17,114.89 万元，转换日该部分房产账面价值 11,476.53 万元，转换当日的公允价值大于原账面价值，综合考虑税费及递延所得税负债的影响，公司将其差额计入所有者权益。该部分自用房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产，该部分具体会计处理为：

借：投资性房地产-成本（公允价值）	170,454,488.42
累计折旧-房屋建筑物	42,536,884.25
贷：固定资产-房屋建筑物	157,302,209.94
其他综合收益	41,766,872.05
递延所得税负债	13,922,290.68

公司建安大厦 13 套房产于资产负债表日 2021 年 12 月 31 日的公允价值相比 2021 年 10 月 31 日基本无变化，公司深圳商业办公楼（建安山海中心 23 层、27 层、28 层 D、G 单元）13 套房产于 2021 年 12 月 31 日的公允价值变动为 0 元。公司将持有的深圳商业办公楼（建安山海中心 23 层、27 层、28 层 D、G 单元）13 套房产转为投资性房地产并采用公允价值后续计量，相应少计提 2021 年 11 月-12 月折旧金额 1,245,309.16 元。

公司本期将持有的深圳商业办公楼（建安山海中心 23 层、27 层、28 层 D、G 单元）13 套自用房产转为投资性房地产并采用公允价值计量对公司 2021 年度财务状况的影响如下：

财务报表项目	2021 年 12 月 31 日余额（元，“+”表示增加，“-”表示减少）	2021 年度金额（元，“+”表示增加，“-”表示减少）
投资性房地产	170,454,488.42	
固定资产	-114,765,325.69	
总资产	55,689,162.73	
递延所得税负债	13,922,290.68	

财务报表项目	2021年12月31日余额(元, “+”表示增加,“-”表示减少)	2021年度金额(元, “+”表示增加,“-”表示减少)
负债	13,922,290.68	
其他综合收益	41,766,872.05	
股东权益	41,766,872.05	
归属于母公司股东权益	41,766,872.05	
管理费用		-1,245,309.16
净利润		1,245,309.16

综上,公司自用房地产转为固定资产的会计处理,按照在转换日投资性房地产按照的公允价值计量,转换当日公允价值大于原账面价值的差额综合考虑递延所得税负债后计入所有者权益是符合企业会计准则规定的。

会计师核查意见:

我们认为公司本期将持有的13套深圳商业办公楼由自用房产转为投资性房地产并采用公允价值计量的具体会计处理符合企业会计准则的规定。

核查程序

- ①我们向公司管理层了解和询问投资性房地产的具体会计处理情况;
- ②检查了投资性房地产会计核算记录及记账凭证;
- ③检查了投资性房地产的房产证、租赁合同、租赁收入记账情况、租金回款的银行水单等资料;
- ④查阅了投资性房地产评估报告;
- ⑤重新计算了固定资产-房屋建筑物折旧金额;
- ⑥调查了临近2021年12月31日所在地周围房地产市场的同类或类似房产的市场价格信息。

(2)说明本期将原来以成本模式计量的投资性房地产变更为公允价值计量的

具体会计处理、是否符合企业会计准则的规定，对你公司 2021 年度财务状况的影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

企业回复：

根据《企业会计准则-第 3 号 投资性房地产》规定有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，应当同时满足下列条件：

(一) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

(二) 企业能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，应当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。

企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》处理。

公司本期将原来以成本模式计量的投资性房地产变更为公允价值计量涉及的房地产为亲和源集团持有的 17 号楼商业街、亲和源持有的会所、(3) 余干仁和持有的住院楼、门诊楼、医技楼。其中，商业街位于上海市浦东新区秀沿路 2999 弄，为沿街商铺，共 2 层，会所位于上海市浦东新区秀沿路 3001 号，临近街道，该两处所处位置周边工厂较多，人口密集，商业繁华。余干仁和的住院楼、门诊楼、医技楼，位于交通便利，人流量大的余干县玉亭镇沙窝开发区（老土地管理局），能够单独计量和对外出售。上述房产所在地有活跃的房地产交易市场或房地产租赁市场，可以持续可靠的从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格、可以持续可靠取得同类或类似房地产的市场交易价格或租赁价格及其他相关信息，满足《企业会计准则》规定的投资性房地产采用公允价值模式确认要求“投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场”、“企业能够从房地产交易市场上取得同类或类似房

地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。”故公司本期将原来以成本模式计量的投资性房地产变更为公允价值计量符合企业会计准则规定。

根据企业会计准则，公司对该会计政策变更采用追溯调整法，在转换日，该会计政策变更对公司合并报表的影响如下：

①上述会计政策变更对股东权益项目的累积影响数：

2021年10月31日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	877,697,557.00	877,697,557.00	-
资本公积	321,647,904.80	321,647,904.80	-
盈余公积	98,683,396.87	98,809,613.67	-126,216.80
未分配利润	-1,339,200,505.81	-1,409,189,684.35	69,989,178.54
归属于母公司股东权益	-41,171,647.14	-111,034,608.88	69,862,961.74
少数股东权益	131,710,909.19	132,552,354.53	-841,445.34
股东权益合计	90,539,262.05	21,517,745.65	69,021,516.40

2020年12月31日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	877,697,557.00	877,697,557.00	-
资本公积	321,647,904.80	321,647,904.80	-
盈余公积	98,645,707.61	98,809,613.67	-163,906.06
未分配利润	-1,097,151,573.12	-1,161,588,506.12	64,436,933.00
归属于母公司股东权益	200,839,596.29	136,566,569.35	64,273,026.94
少数股东权益	137,834,832.28	138,927,539.35	-1,092,707.07
股东权益合计	338,674,428.57	275,494,108.70	63,180,319.87

2020年1月1日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
股本	877,697,557.00	877,697,557.00	-
资本公积	321,647,904.80	321,647,904.80	-
盈余公积	98,602,786.69	98,809,613.67	-206,826.98
未分配利润	-440,617,992.04	-500,529,478.39	59,911,486.35
归属于母公司 股东权益	857,310,054.95	797,605,395.58	59,704,659.37
少数股东权益	113,118,930.03	114,497,776.53	-1,378,846.50
股东权益合计	970,428,984.98	912,103,172.11	58,325,812.87

②上述会计政策变更对合并利润表项目的影响：

2021年1-10月			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业成本	914,493,947.81	915,370,051.11	-876,103.30
管理费用	138,964,451.62	138,964,451.62	-
公允价值变动收益	5,406,120.40	388,808.02	5,017,312.38
利润总额	-218,878,993.26	-224,772,408.94	5,893,415.68
所得税费用	14,923,145.43	13,668,817.33	1,254,328.10
净利润	-233,802,138.69	-238,441,226.27	4,639,087.58
归属于母公司所有者 的净利润	-243,255,047.27	-247,601,178.22	4,346,130.95
少数股东损益	9,452,908.58	9,159,951.95	292,956.63

2020年度			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业成本	1,339,711,905.5	1,341,140,299.42	-1,428,393.92
管理费用	169,447,852.2	169,447,852.2	-
公允价值变动收益	38,302,563.3	33,237,479.53	5,065,083.81
利润总额	-599,288,260.2	-605,781,737.97	6,493,477.73
所得税费用	9,945,802.5	8,679,531.55	1,266,270.95
净利润	-609,234,062.7	-614,461,269.52	5,227,206.78
归属于母公司所有者 的净利润	-619,869,120.21	-624,769,032.04	4,899,911.83
少数股东损益	10,635,057.47	10,307,762.52	327,294.95

③上述会计政策变更对合并资产负债表中主要资产负债的影响：

2021年10月31日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
资产总计	4,731,250,500.36	4,638,520,607.38	92,729,892.98
其中：货币资金	67,163,327.23	67,163,327.23	-
投资性房地产	138,486,493.44	46,457,804.92	92,028,688.52
固定资产	604,570,869.92	604,570,869.92	-
无形资产	314,230,046.93	314,230,046.93	-
递延所得税资产	68,811,881.01	68,110,676.55	701,204.46
负债总计	4,640,711,238.31	4,617,002,861.73	23,708,376.58
其中：应付账款	387,288,559.91	387,288,559.91	-
其他应付款	1,087,408,598.14	1,087,408,598.14	-
递延所得税负债	23,708,376.58	-	23,708,376.58

2020年12月31日			
项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
资产总计	5,178,448,241.68	5,093,297,225.96	85,151,015.72
其中：货币资金	150,857,420.39	150,857,420.39	-
投资性房地产	131,807,341.13	47,566,914.64	84,240,426.49
固定资产	639,525,671.33	639,525,671.33	-
无形资产	446,004,735.23	446,004,735.23	-
递延所得税资产	67,104,548.76	66,193,959.53	910,589.23
负债总计	4,839,773,813.11	4,817,803,117.26	21,970,695.85
其中：应付账款	449,914,136.50	449,914,136.50	-
其他应付款	1,110,183,241.03	1,110,183,241.03	-
递延所得税负债	21,970,695.85	-	21,970,695.85

公司上述由成本模式变更为公允价值的具体会计处理为：

借：投资性房地产-成本（公允价值）	131,585,117.31
投资性房地产累计折旧（已提折旧额）	7,931,885.91

投资性房地产-公允价值变动	5,017,312.38
递延所得税资产	701,204.46
盈余公积	126,216.80
所得税费用-递延所得税费用	1,254,328.10
贷：投资性房地产（账面余额）	56,153,381.34
未分配利润	61,736,994.66
公允价值变动收益	5,017,312.38
递延所得税负债	23,708,376.58

冲回已计提的 2021 年度累计折旧：

借：营业成本-其他业务成本	-876,103.30
贷：投资性房地产累计折旧	-876,103.30

合并转出：

借：未分配利润	486,051.10
贷：投资性房地产	486,051.10

公司投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值对公司 2021 年度财务状况的影响如下：

财务报表项目	2021 年 12 月 31 日余额 (元, “+” 表示增加, “-” 表示减少)	2021 年度金额 (元, “+” 表示增加, “-” 表示减少)
投资性房地产	4,774,286.83	
递延所得税负债	1,254,328.10	
公允价值变动收益		5,017,312.38
所得税费用-递延所得税费用		1,254,328.10

股东权益	4,639,087.58	
归属于母公司股东权益	5,480,532.92	
其他业务成本		-876,103.30
净利润		4,639,087.58

综上，公司认为对成本模式转为公允价值模式计量的会计处理是符合企业会计准则要求的。

会计师核查意见：

我们认为公司投资性房地产后续计量由成本模式变更为公允价值模式的具体会计处理符合企业会计准则的规定。

核查程序

- ①我们向公司管理层了解和询问投资性房地产的具体会计处理情况；
- ②检查了投资性房地产会计核算记录及记账凭证；
- ③检查了投资性房地产的房产证、租赁合同、租赁收入记账情况、租金回款的银行水单等资料；
- ④查阅了投资性房地产评估报告；
- ⑤重新计算了成本模式下投资性房地产的折旧金额；
- ⑥调查了临近2021年12月31日所在地周围房地产市场的同类或类似房产的市场价格信息。

(3) 你公司披露投资性房地产本期公允价值变动损益 1.75 亿元，请说明公允价值的确认方法，并请年审会计师核查相关会计处理是否合规。

企业回复：

公司投资性房地产本期变动 17,522.88 万元，其中固定资产转入 17045.45 万元，本期公允价值变动 501.73 万元。公司对投资性房地产公允价值的确认方法为：公司聘请专业评估机构对拟以公允价值计量的投资性房地产进行评估，根据中铭评报字（2021）第 6071 号评估结果确认相关投资性房地产在转换日即 2021 年 10 月 31 日的含税公允价值，在扣除相关税费影响后得出不含税公允价值，由于该评估

日距资产负债表日相差仅 2 个月且投资性房地产所在地房地产市场与评估基准日并无明显变化，故公司以其作为资产负债表日的公允价值。具体情况如下：

单位：万元

适用政策	固定资产转换为投资性房地产	会计政策变更		
名称	深圳商业办公楼(建安山海中心 23 层、27 层、28 层 D、G 单元)	上海亲和源 17 号楼商业街 (17 号 01-09)	上海亲和源-会所	江西余干仁和医院房产 (含土地)
转换日账面净值	11,476.53	1,299.91	1,654.55	1,527.22
转换日评估值 (含税)	17,114.89	4,061.28	8,998.42	1,309.07
增值 (含税)	5,638.36	2,761.37	7,343.87	-218.15
2020.12.31 评估值 (含税)	-	3,913.60	8,671.20	1,257.15
2019.12.31 评估值 (含税)	-	3,765.92	8,343.99	1,200.21
2021.10.31 评估值 (不含税)	17,045.45	3,867.89	8,569.92	1,246.73
2021.10.31 评估增值	5,568.92	2,567.98	6,915.37	-280.48
2020.12.31 评估值 (不含税)	-	3,727.24	8,258.29	1,197.29
2019.12.31 评估值 (不含税)	-	3,586.59	7,946.66	1,143.06
2021 年公允价值变动损益	-	140.65	311.63	49.45

对于原有投资性房地产成本法转换为以公允价值计量的，公司按照会计政策变更对财务报表进行追溯调整，调整后期初投资性房地产金额与期末投资性房地产的公允价值差额 501.73 万元确认为本期的公允价值变动损益；对本期自用房产转还为投资性房地产的，以其不含税公允价值 17045.45 万元确认，其评估增值额 5,568.92 万元考虑 1392.23 万元的递延所得税负债后，差额 4176.69 万元计入本期其他综合收益。

会计师核查意见

公司投资性房地产本期变动 175,228,775.25 元，其中自用房地产转换为投资性房地产转入 170,454,488.42 元，投资性房地产由成本模式变更为公允价值模式导致的本期公允价值变动 5,017,312.38 元，合并抵销转出-243,025.55 元。公司对投资性房地产公允价值的确认方法为：公司聘请专业评估机构对拟以公允价值计量的投资性房地产进行评估，根据中铭评报字（2021）第 6071 号评估结果确认相关投资性房地产在转换日即 2021 年 10 月 31 日的含税公允价值，在扣除相关税费影响后得出不含税公允价值，由于该评估日距资产负债表日相差仅 2 个月且投资性房地产所在地房地产市场与评估基准日并无明显变化，故公司以其作为资产负债表日的公允价值。

我们认为公司投资性房地产相关会计处理符合企业会计准则的规定。

核查程序

- ①我们向公司管理层了解和询问投资性房地产的具体会计处理情况；
- ②检查了投资性房地产会计核算记录及记账凭证；
- ③查阅了投资性房地产评估报告；
- ④调查了临近 2021 年 12 月 31 日所在地周围房地产市场的同类或类似房产的市场价格信息。

5、你公司在《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》中，披露其他关联方及其附属企业与你公司发生非经营性往来，往来形成原因主要为对集团投资非营利医院的资金支持。你公司在年报中披露，你公司与控股股东宜华集团合作成立了宜鸿投资（双方持股比例分别为 40%、60%），宜鸿投资利用宜华集团的投资经验、资金及资源，加大并购投资的规模，与公司合力打造医疗健康产业的并购投资平台，该关联企业后续控股了多家医院及养老产业公司，与你公司现有业务存在一定的同业竞争。请说明：

（1）你对集团投资非营利医院进行资金支持的具体情况，相关事项是否构成控股股东及其关联方非经营性资金占用。

（2）针对你公司与控股股东共同投资宜鸿投资，以及宜鸿投资后续控股多家医院及养老产业公司，说明对于投资宜鸿投资事项，是否存在你公司和控股股东

未按持股比例同比例出资以及你公司对宜鸿投资进行财务资助的情况，相关事项是否构成控股股东及其关联方非经营性资金占用。请年审会计师核查并发表明确意见。

企业回复：

公司与控股股东共同投资宜鸿投资，宜鸿投资后续控股多家医院及养老产业公司，对于投资宜鸿投资事项，经公司核查，公司期末与宜鸿投资及其下属子公司往来余额如下：

公司	会计科目	2021 年余额	往来形成原因	往来性质
广东粤东医院投资管理有限公司	应收账款	3,250,000.00	托管费收入	经营性往来
玉山县博爱医院有限公司	应收账款	31,266,552.73	托管费收入	经营性往来
浙江琳轩亲和源投资有限公司	其他应收款	14,000,000.00	1000 万元属于履约保证金，400 万属于日常经营投入	经营性往来

公司与宜鸿投资下属公司往来均为经营性往来，公司及控股股东宜华集团对宜鸿投资的注册资本已全部按照持股比例实缴出资，不存在未按持股比例同比例出资的情况，亦不存在对宜鸿投资进行财务资助的情况，上述应收款项形成为公司子公司达孜赛勒康及亲和源与宜鸿下属公司日常经营往来产生，不构成控股股东及其关联方非经营性资金占用。

除上述经营性往来，经公司自查，公司不存在控股股东及其关联方非经营性资金占用情况。公司向控股股东发出《询问函》，要求其自查，是否存在宜华集团及其关联方存在资金占用、宜华健康为宜华集团提供担保的情形。经宜华集团回复，宜华集团不存在关联方资金占用及宜华健康为宜华集团提供担保的情形。

会计师核查意见：

我们对宜华健康上述关于与宜鸿投资及其下属子公司往来情况的陈述及性质判断未发现异常，但由于宜华健康截止 2021 年 12 月 31 日的内部控制存在重大缺

陷，我们不能确定宜华健康是否还存在其他构成控股股东及其关联方非经营性资金占用的事项。

核查程序

①我们向公司管理层了解公司与宜鸿投资及其下属子公司发生关联交易的有关内部控制；

②向公司管理层获取公司与宜鸿投资及其下属子公司的关联方清单，询问关联方的名称、关联方特征、关联方关系性质、关联交易类型、关联交易的定价政策和关联交易的目的；

③查阅公司与宜鸿投资及其下属子公司之间发生关联交易的有关股东会、董事会、监事会会议文件及公告资料；

④向公司管理层了解形成上述期末往来余额的业务实质、业务进展情况；

⑤检查确认托管费收入确认的合同、计算依据，检查托管费收入核算是否符合企业会计准则的规定；检查托管费收入回款情况；

⑥检查形成其他应收款的原始凭证，查阅有关合同、银行回单；

⑦对宜鸿投资及其下属子公司期末往来余额实施函证程序；

⑧获取公司管理层声明书。

8、你公司商誉账面原值期末余额 19.82 亿元，已计提减值准备金额 16.54 亿元。请你公司结合对上述商誉进行减值测试的具体过程，包括但不限于评估假设、各年现金流量等评估参数、报告期内业绩情况等，说明商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

企业回复：

公司子公司达孜赛勒康收购的达孜慈恒医疗投资有限公司（以下简称“达孜慈恒”）、昆山昆海医院、百意中医医院合并资产组、余干仁和医院、和田新生医院（以下简称达孜赛勒康医疗投资管理有限公司商誉减值测试涉及的医疗业务资产组）评估假设如下：

一般假设

1) 假设评估基准日后被评估单位持续经营。

2) 假设评估基准日后被评估单位所处国家和地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

3) 假设评估基准日后被评估单位所处国家宏观经济政策、产业政策和区域发展政策无重大变化。

4) 假设和被评估单位相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后除已知事项外不发生重大变化。

5) 假设评估基准日后被评估单位的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

6) 假设被评估单位完全遵守所有相关的法律法规。

7) 假设评估基准日后无不可抗力对被评估单位造成重大不利影响。

特殊假设

1) 假设的技术队伍及其高级管理人员保持相对稳定，不会发生重大的核心专业人员流失问题。

2) 各经营主体现有和未来经营者是负责的，且公司管理层能稳步推进公司的发展计划，保持良好的经营态势。

3) 未来经营者遵守国家相关法律和法规，不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项。

4) 提供的历年财务资料所采用的会计政策和进行收益预测时所采用的会计政策与会计核算方法在重要方面基本一致。

5) 假设预测期的收入和支出是均匀实现的。

6) 未来的生产经营未考虑环保核查或安全生产突发事件停工停产对产量的影响。

达孜赛勒康商誉减值测试涉及的医疗业务资产组可收回金额的确定过程如下：

本次评估采用收益法现金流折现估值模型测算资产组的可收回金额，资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，未来现金流量基于盈利预测确定。在预计未来现金流量的现值时使用的关键参数为：

1) 收益期的确定

在对企业收入成本结构、资本结构、资本性支出、投资收益和风险水平等综合分析的基础上，结合宏观政策、行业周期及其他影响企业进入稳定期的因素，确定预测期为5年，收益期为无限期。

本次评估将预测期分二个阶段，第一阶段为2022年1月1日至2026年12月31日；第二阶段为2027年1月1日直至永续。

2) 预期收益的确定

本次将资产组税前现金流量作为资产组预期收益的量化指标。其计算公式为：

企业税前自由现金流=EBITDA-资本性支出-年营运资金增加额

3) 折现率的确定

股权期望回报率和债权回报率可以用加权平均的方法计算总资本加权平均回报率。权重按评估对象实际股权、债权结构比例。总资本加权平均回报率利用以下公式计算：

$$WACC = R_e \frac{E}{D+E} + R_d \frac{D}{D+E} (1-T)$$

其中：WACC为加权平均总资本回报率；E为股权价值； R_e 为期望股本回报率；D为付息债权价值； R_d 为债权期望回报率；T为企业所得税率。

本次评估现金流为税前现金流，故折现率需为税前，即需要进行以下折算：

$$WACC_{BT} = \frac{WACC}{1-T}$$

经测算，税前总资本加权成本回报率为11.39%。

4) 达孜赛勒康商誉减值测试涉及的医疗业务资产组未来现金流量现值的计算

表如下：

达孜慈恒：万元	2022年	2022年	2023年	2024年	2026年	永续年
营业收入	15,746.50	15,956.14	16,457.23	16,960.07	17,129.67	17,129.67
营业成本	8,273.30	8,398.40	8,665.08	8,933.23	9,040.00	9,040.00
税金及附加						
销售费用	207.38	213.61	220.01	226.61	233.41	233.41
管理费用	3,515.03	3,452.07	3,439.16	3,529.14	3,775.53	3,739.72
财务费用						
息税前利润	3,750.78	3,892.06	4,132.98	4,271.08	4,080.73	4,116.55
加：折旧/摊销	448.45	291.28	180.83	169.79	311.55	275.74
经营现金流	4,199.23	4,183.34	4,313.81	4,440.87	4,392.28	4,392.29
减：资本性支出	-	-	-	2,190.73	-	211.56
营运资金变动	3,247.61	47.36	103.19	103.80	40.60	
净现金流量	951.62	4,135.98	4,210.62	2,146.34	4,351.68	4,180.73
折现年限						
折现系数	0.94	0.83	0.74	0.66	0.58	
净现金流量现值	895.96	3,451.89	3,115.13	1,407.61	2,529.84	18,973.12

昆山昆海医院： 万元	2022年	2022年	2023年	2024年	2026年	永续年
营业收入	4,796.71	5,034.14	5,287.89	5,537.74	5,667.66	5,667.66
营业成本	3,321.65	3,437.95	3,600.92	3,773.01	3,880.92	3,880.92
税金及附加						
销售费用						
管理费用	1,039.54	1,039.59	1,024.67	1,071.56	1,111.85	1,185.01
财务费用						
息税前利润	435.52	556.61	662.3	693.16	674.89	601.74
加：折旧/摊销	127.67	84.78	24.96	24.89	16.36	89.51
经营现金流	563.18	641.38	687.26	718.05	691.25	691.25
减：资本性支出						114.86
营运资金变动	889.2	22.26	47.41	44.95	22.3	
净现金流量	-326.02	619.12	639.84	673.1	668.94	576.39
折现年限						
折现系数	0.9415	0.8346	0.7398	0.6558	0.5814	
净现金流量现值	-306.95	516.73	473.39	441.44	388.9	2,616.10

百意中医医院： 万元	2022年	2022年	2023年	2024年	2026年	永续年
营业收入	3,260.52	4,367.77	4,821.89	5,061.03	5,275.42	5,275.42
营业成本	2,121.47	2,339.24	2,476.25	2,585.26	2,708.80	2,645.77
税金及附加						
销售费用	462.21	463.45	467.1	467.45	467.82	467.82
管理费用	865.58	835.57	840.56	887.56	951.33	907.05
财务费用						
息税前利润	-188.73	729.51	1,037.98	1,120.76	1,147.47	1,254.79
加：折旧/摊销	411.37	366.98	358.18	384.33	426.63	319.32
经营现金流	222.64	1,096.49	1,396.16	1,505.09	1,574.11	1,574.11
减：资本性支出	-	1,070.81	-	342.27	2,510.98	156.54
营运资金变动	846.96	171.81	78.82	53.27	46.14	
净现金流量	-624.32	-146.12	1,317.34	1,109.54	-983.01	1,417.57
折现年限						
折现系数	0.9415	0.8346	0.7398	0.6558	0.5814	
净现金流量现 值	-587.81	-121.96	974.63	727.68	-571.50	6,434.06

余干仁和医院： 万元	2022年	2022年	2023年	2024年	2026年	永续年
营业收入	14,859.47	15,066.23	15,276.21	15,489.48	15,706.09	15,706.09
营业成本	9,491.67	9,667.99	9,806.86	9,962.78	10,126.74	10,132.47
税金及附加	7.69	7.69	7.69	7.69	7.69	7.69
销售费用	369.19	373.07	377.06	381.17	385.41	385.41
管理费用	1,123.97	1,159.77	1,196.92	1,235.31	1,274.97	1,274.97
财务费用						
息税前利润	3,866.59	3,857.35	3,887.32	3,902.17	3,910.92	3,905.20
加：折旧/摊销	1,315.23	1,315.23	1,293.59	1,288.93	1,288.93	1,294.65
经营现金流	5,181.82	5,172.58	5,180.91	5,191.10	5,199.85	5,199.85
减：资本性支出						1,601.21
营运资金变动	6,863.48	78.73	99.88	93.38	92	
净现金流量	-1,681.66	5,093.85	4,451.99	5,097.72	5,107.85	3,598.64
折现年限						
折现系数	0.9415	0.8346	0.7398	0.6558	0.5813	
净现金流量现 值	-1,583.31	4,251.33	3,293.71	3,343.18	2,969.44	16,331.45

和田新生医院： 万元	2022 年	2022 年	2023 年	2024 年	2026 年	永续年
营业收入	7,131.35	9,097.11	9,784.22	10,230.64	10,679.36	10,679.36
营业成本	6,246.44	6,897.47	7,193.26	7,535.57	7,866.68	7,758.61
税金及附加	29.29	29.29	29.29	29.29	29.29	29.29
销售费用						
管理费用	963.13	1,029.71	1,106.62	1,194.90	1,261.48	1,272.03
财务费用						
息税前利润	-107.51	1,140.63	1,455.05	1,470.88	1,521.91	1,619.43
加:折旧/摊销	1,417.51	1,418.72	1,401.99	1,392.22	1,385.04	1,307.94
经营现金流	1,310.00	2,559.35	2,857.04	2,863.10	2,906.95	2,927.37
减:资本性支出	240	-	1,142.89	32.9	-	948.34
营运资金变动	163.82	334.39	105.32	33.11	34.53	
净现金流量	906.18	2,224.96	1,608.83	2,797.08	2,872.41	1,979.02
折现年限						
折现系数	0.9475	0.8507	0.7638	0.6858	0.6157	
净现金流量现 值	858.64	1,892.83	1,228.83	1,918.14	1,768.54	10,707.21

2021 年对达孜赛勒康医院运营或医院合作诊疗中心项目业务资产组计提商誉减值的理由和合理性分析如下：

(1)2021 年，由于新冠肺炎疫情的蔓延，公司下属医院面临巨大的经营压力，肩负本土抗疫和日常医疗工作，除达孜慈恒外，昆山昆海医院、百意中医医院、余干仁和医院、和田新生医院净利润均出现严重下滑。此外，受制于国内医保政策调整、药品采购政策变动、医保基金支付方法调整等原因，昆山昆海医院、百意中医医院、余干仁和医院、和田新生医院均未能完成当年度及累计业绩承诺。

余干仁和医院在在国内疫情影响且住院病人仍较少的情形下，医院积极配合当地政府的防疫工作，在被政府征用一幢住院楼下，加强自身学科建设，提高成本管控，全年实现营业收入增长 5.06%，净利润较上年同期下降 192.54%，主要是由于医院期末对应收账款进行减值测试并计提信用减值损失 5,375 万元所致；昆山昆海医院因受国内疫情影响，2021 年 8 月，医院非正常停诊二十余天，对医院收入产生一定影响，但在达孜赛勒康派驻人员的管理下，医院的收入未出现大幅度波动，2021

年全年营业收入下降 1.46%，实现净利润-898.21 万元，较上年同期下降 3982.14%，主要是由于受疫情影响及卫健委对十大症状就医管控加码导致门诊收入下滑、2021 年社保政策优惠取消导致人工成本的上涨、计提坏账准备增加等原因；百意中医医院前期受国内疫情的影响及医院外部道路封闭施工，医院门诊病人数大幅减少，导致 2021 年医院收入大幅减少，全年营业收入下降 35.19%，净利润下降 425.9%；和田新生医院受国内疫情影响，医院门诊暂停营业约两个月，同时，由于医院搬迁新址，约半年的过渡期医院处于非正常营业状态，导致 2021 年医院全年营业收入同比下降 3.88%、净利润同比下降 135.61%；达孜慈恒所持有的杭州慈养护理院有限公司及杭州养和杭州养和护理院有限公司由于医保政策收紧，住院病人减少，病人单体消费下降导致 2021 收入较上年同期下降 2.05%，净利润较上年同期增长 0.22%。

(2) 2021 年末公司对商誉进行减值测试，管理层对公司商誉减值测试涉及的达孜赛勒康商誉减值测试相关医疗业务资产组在 2021 年 12 月 31 日的可回收价值进行了评估。对未来现金净流量预测时，以资产的当前状况为基础，以税前口径为预测依据，并充分关注选取的关键参数数据来源的可靠性；与此相关的重大假设与可获取的内部、外部信息相符；对折现率预测时，与相应的宏观、行业、特定市场等风险因素相匹配，与未来现金净流量均一致采用税前口径。未来现金净流量的预测期建立在经管理层批准的预测数据基础上，并考虑了相关资产组所包含的主要固定资产、无形资产的剩余可使用年限。通过运用现金流量折现模型，充分考虑减值迹象等不利事项对未来现金净流量、折现率、预测期等关键参数的影响，确认昆山昆海医院、百意中医医院、余干仁和医院、和田新生医院商誉发生减值并计提减值准备。

3) 公司对达孜慈恒医疗项目业务资产组，昆山昆海医院医疗项目业务资产组，百意中医医院医疗项目业务资产组，余干仁和医院医疗项目业务资产组，和田新生医院医疗项目业务资产组，结合所在行业的发展情况，取 5 年作为详细预测期，即详细预测期截止 2026 年，此后为永续预测期。预测收入时，根据各项业务 2021 年疫情后的经营情况、人员组成和业务拓展能力，结合各业务的市场情况，综合分

析后得出。各项业务的成本、费用等支出，按照公司的实际情况，并结合以前年度水平后计算得出。各项参数还充分考虑了业绩未完成事项对商誉减值的影响。根据公司评估结果，达孜慈恒所在资产组的可收回金额已低于含商誉的资产组账面价值，公司计提商誉减值准备 3,069.39 万元；昆山昆海医院所在资产组的可收回金额已低于含商誉的资产组账面价值，公司计提商誉减值准备 722.07 万元；百意中医医院所在资产组的可收回金额已低于含商誉的资产组账面价值，公司计提商誉减值准备 3,683.31 万元。余干仁和医院所在资产组的可收回金额已低于含商誉的资产组账面价值，公司计提商誉减值准备 4,506.03 万元。和田新生医院所在资产组的可收回金额已低于含商誉的资产组账面价值，公司计提商誉减值准备 5,139.55 万元。

综上，公司认为 2021 年减值测试关键参数的取值具备合理性，计提的商誉减值符合减值测试及会计准则的相关规定。

会计师核查意见：

针对商誉减值测试，我们实施了检查宜华健康商誉所在资产组或资产组组合的划分是否一致，商誉减值测试所依据的基础数据是否准确、所选取的关键参数是否恰当，评价所采用的关键假设、所作出的重大估计和判断、所选取的价值类型是否合理，查阅了资产评估机构出具的评估报告初稿。我们未发现宜华健康 2021 年商誉减值测试关键参数的取值存在重大异常，由于商誉减值测试未经专业评估机构出具正式的评估报告，我们未能利用专家的工作以评价公司计提的商誉减值是否合理。

11、你公司其他应收款期末账面余额为 6.92 亿元，其中关联往来款期末账面余额为 1.59 亿元，其他往来款期末账面余额为 1.79 亿元。请结合你公司关联往来款明细和其他往来款明细说明上述往来款的形成原因，是否具有商业实质，是否构成资金占用，请年审会计师核查并发表明确意见。

企业回复：

公司其他应收款期末账面余额为 6.92 亿元，其中关联往来款期末账面余额为

1.59 亿元，具体明细如下：

客户名称	期末审定数	往来形成原因	是否具有商业实质	是否形成资金占用
江阴新桥百意养老服务中心	1,947,000.00	共用食堂装修费分摊	是	否
江阴百意周庄养老服务中心	143,000.00	对下属非营利性机构的资金支持，用于经营	是	否
江阴祝塘百意养老服务中心	34,500.00	对下属非营利性机构的资金支持，用于经营	是	否
江阴百意周庄养老服务中心	711,000.00	对下属非营利性机构的资金支持，用于经营	是	否
江阴祝塘百意养老服务中心	250,000.00	对下属非营利性机构的资金支持，用于经营	是	否
江阴新桥百意养老服务中心	152,900.00	对下属非营利性机构的资金支持，用于经营	是	否
江阴宜华上嘉健康管理有限公司	100,000.00	对下属参股公司的资金支持，用于经营	是	否
江阴百意周庄养老服务中心	140,000.00	对下属非营利性机构的资金支持，用于经营	是	否
江阴祝塘百意养老服务中心	821,610.32	对下属非营利性机构的资金支持，用于经营	是	否
江阴宜华上嘉健康管理有限公司	200,000.00	对参股公司的资金支持，用于经营	是	否
桐乡市亲和源老年社会服务中心	4,352,834.00	对下属非营利性机构的资金支持，用于经营	是	否
上海亲和源老年生活形态研究中心	1,617,648.00	对下属非营利性机构的资金支持，用于经营	是	否
浙江琳轩亲和源投资有限公司总部	14,000,000.00	1000 万元属于履约保证金，400 万属于日常经营投入	是	否
辽宁亲和源投资有限公司	1,987,200.00	对参股公司的资金支持，用于经营	是	否
上海亲和源颐养院	500,000.00	对下属非营利性机构的资金支持，用于经营	是	否
杭州下城慈惠老年护理院	1,233,194.01	应收管理费	是	否
南昌三三四医院	121,074,794.74	对下属非营利性机构的资金支持	是	否
奉新城南中医院	5,995,865.31	对下属非营利性机构的资金支持	是	否
汕尾宜华岭南投资有限公司	3,803,120.23	本年处置的子公司，原来对其借款，该应收款项期后已收回	是	否

其他往来款期末账面余额为 1.79 亿元，其中主要其他往来明细如下：

客户名称	款项性质	期末审定数	款项形成的具体原因	是否具有商业实质	是否构成资金占用
龙山众安康养老事业发展有限公司	其他往来款	50,000,000.00	龙山众安康公司在合并范围时众安康借钱给其工程备料，公司处置后因工程未完工尚未能收回借款	是	否
江阴市百意生物科技有限公司	其他往来款	24,635,000.00	江阴百意小股东挪用	否	孙公司小股东资金占用
昆明美景建筑工程有限公司	其他往来款	20,580,000.00	云南安健小股东挪用	否	孙公司小股东资金占用
龙山众安康养老事业发展有限公司	其他往来款	8,880,733.30	龙山众安康在合并范围时内部往来形成	是	否
海南陵水亲和源老年俱乐部	其他往来款	8,337,654.00	租金	是	否
新疆维吾尔医学专科学校直属医院	其他往来款	7,661,647.61	设备款	是	否
达孜富创商业运营管理有限公司	其他往来款	5,567,789.00	根据达孜赛勒康与各方签订《清算协议及补充协议》结转宁波、杭州合作诊疗中心义务	是	否
昆明正杰建筑劳务有限公司	其他往来款	5,400,000.00	云南安健小股东挪用	否	孙公司小股东资金占用
徐**	其他往来款	3,882,000.00	医院收购前原股东借款	否	孙公司小股东资金占用
邵东市中医医院	其他往来款	3,789,542.00	根据合同，代医院支付设计费、高压电力款等	是	否
深圳市金鑫项目服务有限公司	其他往来款	3,579,790.33	与劳务派遣公司结算差额	是	否

客户名称	款项性质	期末审定数	款项形成的具体原因	是否具有商业实质	是否构成资金占用
深圳市峰腾餐饮管理有限公司	其他往来款	3,368,219.15	代付款	是	否
马鞍山中康医疗管理咨询有限公司	其他往来款	3,000,000.00	应收回的运营成本	是	否
宁波亲和源度假酒店有限公司	其他往来款	2,800,000.00	原合并范围子公司，在合并期间产生的往来款，期后已收回	是	否
中社安康（北京）养老产业投资管理有限公司	其他往来款	1,960,000.00	委托代付款	是	否
云南新柏劳务有限公司	其他往来款	1,650,000.00	云南安健小股东挪用	否	孙公司小股东资金占用
深圳市净达康医疗工程有限公司	其他往来款	1,638,499.73	医疗设备销售	是	否
深圳市捷顺科技实业股份有限公司	其他往来款	1,569,282.35	应收停车场线上营业款暂挂账	是	否
北京万东医疗装备股份有限公司	其他往来款	1,500,000.00	设备款	是	否
合肥中诚医疗科技有限公司	其他往来款	1,500,000.00	应收资产转让款，未到付款期	是	否
裴**	其他往来款	1,068,929.84	云南安健小股东挪用	否	孙公司小股东资金占用
安徽桐城华汇感光器材经营部	其他往来款	1,032,000.00	设备款	是	否
马鞍山中锐达实业有限公司	其他往来款	1,000,000.00	应收回的运营成本	是	否
徐**	其他往来款	1,000,000.00	医院经营者扣款	是	否

非经营性占用资金是指上市公司为大股东及其附属企业垫付的工资、福利、保险、广告等费用和其他支出；代大股东及其附属企业偿还债务而支付的资金；有偿

或无偿直接或间接拆借给大股东及其附属企业的资金；为大股东及其附属企业承担担保责任而形成的债权；其他在没有商品和劳务对价情况下提供给大股东及其附属企业使用的资金。综上，公司上述往来款均不属于非经营性资金占用。公司关联往来款均具有商业实质，不构成资金占用；其他往来中对江阴市百意生物科技有限公司、昆明美景建筑工程有限公司、昆明正杰建筑劳务有限公司、云南新柏劳务有限公司、裴某、徐某的其他应收款为控股孙公司小股东挪用，被动形成上市公司对外财务资助。

会计师核查意见：

基于我们对宜华健康 2021 年度财务报表的审计工作，我们对宜华健康关于上述往来款的判断未发现异常，由于宜华健康截止 2021 年 12 月 31 日的内部控制存在重大缺陷，我们不能确定宜华健康是否还存在其他可能导致关联方资金占用的关联方款项。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
2022年5月30日

