

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所《关于对深圳市尚荣医疗股份有限公司 2021 年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

根据贵所《关于对深圳市尚荣医疗股份有限公司 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2022〕第 335 号）（以下简称“问询函”）要求，容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”或“年审会计师”）作为深圳市尚荣医疗股份有限公司（以下简称“尚荣医疗”或“公司”）2021 年年报审计机构，就问询函需要会计师发表意见的事项回复如下：

如无特殊说明，本回复中金额单位均为“人民币：元”；本回复中任何表格中若出现总数与所列数值总和不符，如无特殊说明均为四舍五入所致。

问题一（年报问询函问题 4）

结合前述保留意见涉及事项，请年审会计师：

（一）完整列示上述问题 1-3 中 3 项保留意见事项分别涉及的所有财务报表科目名称及金额；

（二）逐项对照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条规定的对财务报表的影响具有广泛性的情形，说明保留意见涉及事项对财务报表的影响不具有广泛性的判断依据；

（三）说明上述问题（1）中所列的科目是否是财务报表的重要组成部分，对财务报表的汇总影响是否具备广泛性，是否对投资者理解财务报表至关重要，并说明理由和依据，对广泛性的判断是否符合审计准则和证监会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》（以下简称《审计类 1 号》）的有关规定；

（四）按照《审计类 1 号》的要求，补充披露广泛性的判断过程，相关事项是否影响公司盈亏性质、风险警示等重要指标，汇总各个事项的量化影响和无法量化的事项影响后，发表保留事项是否具有广泛性的结论；

(五) 说明在存在两个无法获取充分、适当的审计证据的事项和一个存在重大错报事项的情况下，发表保留意见的合理性和适当性，是否存在以保留意见代替无法表示意见或否定意见的情形，是否符合《审计类 1 号》的有关规定。

年审会计师回复：

(一) 完整列示上述问题 1-3 中 3 项保留意见事项分别涉及的所有财务报表科目名称及金额；

1、事项一及事项二涉及的所有财务报表科目名称及金额如下：

财务报表科目	2021 年末	备注
其他权益工具投资	160,419,923.18	事项一
其他综合收益、递延所得税资产	需根据未来清算结果确定影响金额	事项一
应收账款	145,118,341.47	事项二
其他应收款	63,637,095.48	事项二
递延所得税资产、盈余公积、未分配利润、信用减值损失、所得税费用、净利润	需根据未来重整结果确定影响金额	事项二

2、事项三涉及的所有财务报表科目名称及金额如下：

财务报表科目	2021 年末/度	2020 年末/度	2019 年末/度	2018 年末/度
应收账款	26,040,000.00	31,620,000.00	22,940,000.00	11,780,000.00
递延所得税资产	2,790,000.00	1,395,000.00	465,000.00	155,000.00
应交税费	2,105,660.37	2,105,660.37	1,403,773.58	701,886.79
营业收入		11,698,113.21	11,698,113.21	11,698,113.21
信用减值损失/资产减值损失	-5,580,000.00	-3,720,000.00	-1,240,000.00	-620,000.00
所得税费用	-1,395,000.00	1,994,528.30	2,614,528.30	2,769,528.30
净利润	-4,185,000.00	5,983,584.91	7,843,584.91	8,308,584.91

(二) 逐项对照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发

表非无保留意见》第五条规定的对财务报表的影响具有广泛性的情形，说明保留意见涉及事项对财务报表的影响不具有广泛性的判断依据；

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》（2019 修订）第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”

1、受影响的财务报表项目数量有限，包括应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、递延所得税资产、应交税费、营业收入、信用减值损失/资产减值损失、所得税费用，保留事项仅影响财务报表特定项目。

2、事项一主要涉及的其他权益工具投资占公司期末合并资产总额的 3.23%；事项二主要涉及的应收款项净值占期末合并资产总额的 4.20%，事项三中具体影响如回复（一）2 所述。以上特定项目不是财务报表的主要组成部分。

3、公司对于上述保留意见事项已在附注十三、3、（2）及年度报告第六节、五中进行详细披露，以帮助财务报表使用者理解。

因此上述保留意见涉及事项对公司财务报表影响不具有广泛性。

（三）说明上述问题（一）中所列的科目是否是财务报表的重要组成部分，对财务报表的汇总影响是否具备广泛性，是否对投资者理解财务报表至关重要，并说明理由和依据，对广泛性的判断是否符合审计准则和证监会《监管规则适用指引——审计类第 1 号》（以下简称《审计类 1 号》）的有关规定；

1、问题（一）中所列的科目是否是财务报表的重要组成部分，从审计准则角度判断上述事项对财务报表的汇总影响是否具备广泛性，是否对投资者理解财务报表至关重要。

详见回复（二）相关判断，上述事项对财务报表的汇总影响不具有广泛性，

相关事项对投资者理解财务报表不至关重要，年审会计师对广泛性的判断符合审计准则相关规定。

2、从《监管规则适用指引——审计类第 1 号》（以下简称《审计类 1 号》）角度判断上述事项对财务报表的汇总影响是否具备广泛性，是否对投资者理解财务报表至关重要。

根据《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关监管要求，注册会计师应当审慎评价相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，如无明显相反证据，以下情形表明相关事项对财务报表的影响具有广泛性：包括存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项；单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响；可能影响退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等。注册会计师若在获取充分、适当的审计证据后，认为错报对财务报表的影响重大且具有广泛性，应当发表否定意见。若无法获取充分、适当的审计证据，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，应当发表无法表示意见。

详见回复（四）相关判断，上述事项对财务报表的汇总影响不具有广泛性，相关事项对投资者理解财务报表不至关重要，年审会计师对广泛性的判断符合《审计类 1 号》相关规定。

（四）按照《审计类 1 号》的要求，补充披露广泛性的判断过程，相关事项是否影响公司盈亏性质、风险警示等重要指标，汇总各个事项的量化影响和无法量化的事项影响后，发表保留事项是否具有广泛性的结论；

1、相关事项量化指标

事项一，截至 2021 年 12 月 31 日，公司对秦皇岛医管总投资成本为 18,200.00 万元，账面累计确认公允价值变动-2,158.01 万元。其他权益工具投资占公司期末合并资产总额的 3.23%。

事项二：截至 2021 年 12 月 31 日，公司对许昌二院应收账款余额为 19,277.06 万元，账面累计计提坏账准备 4,765.23 万元；其他应收款余额为 6,698.64 万元，账面累计计提坏账准备 334.93 万元。应收款项净值占期末合并资产总额的 4.20%。

事项三：

报表项目	影响项目	2021 年末/度	2020 年末/度	2019 年末/度	2018 年末/度
应收账款、递延所得税资产	报表项目影响的资产总额	-4,185,000.00	9,610,000.00	11,470,000.00	11,935,000.00
	期末合并资产总额	4,973,151,763.95	5,061,310,162.20	4,720,016,329.47	4,104,575,599.92
	影响的合并资产总额占比 (%)	-0.08	0.19	0.24	0.29
应交税费	报表项目影响的负债总额	0.00	701,886.79	701,886.79	701,886.79
	期末合并负债总额	1,526,794,863.30	1,415,907,517.11	1,903,924,863.36	1,326,963,035.15
	影响的合并负债总额占比 (%)	-	0.05	0.04	0.05
营业收入、信用减值损失/资产减值损失	报表项目影响的利润总额	-5,580,000.00	7,978,113.21	10,458,113.21	11,078,113.21
	本期合并层面利润总额	89,050,494.36	368,473,720.25	70,824,170.29	152,963,182.39
	影响的合并利润总额占比 (%)	-6.27	2.17	14.77	7.24

由于我们无法就该保留事项一、二获取充分、适当的审计证据，因而无法量化影响财务报表的具体金额。但我们获取了公司的减值测试过程及依据，从谨慎性角度进行复核分析，汇总各个事项的量化影响和无法量化的事项影响后，预计清算或重整结果不会影响退市、风险警示、盈亏性质变化、持续经营等重要指标。因此，我们判断这些事项对公司 2021 年度财务报表可能产生的影响不具有广泛性。

(五) 说明在存在两个无法获取充分、适当的审计证据的事项和一个存在重大错报事项的情况下，发表保留意见的合理性和适当性，是否存在以保留意见代替无法表示意见或否定意见的情形，是否符合《审计类 1 号》的有关规定。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”

对于事项一、事项二，项目组虽执行了相应审计程序，但仍未能就减值测算相关关键假设获取充分、适当的审计证据。

对于事项三，因富平中西医结合医院尚无经营结余我们对 2018 年至 2020 年三年累计确认 3,720.00 万元管理费收入存疑。

上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但仅影响财务报表的特定项目，对财务报表的影响不具广泛性，因此我们出具保留意见的审计报告，符合《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》及《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关规定，不存在以保留意见代替否定意见或无法表示意见的情形。

问题二（年报问询函问题 7）

年报显示，报告期你公司实现营业收入 17.90 亿元，同比减少 21.04%；营业成本 14.27 亿元，同比减少 9.23%；实现归属于上市公司股东的净利润 5,928.51 万元，同比减少 63.44%，经营活动产生的现金流量净额 2.43 亿元，同比减少 51.24%。其中，医疗服务营业收入 5.93 亿元，毛利率 16.50%，同比增加 12.42 个百分点，2020 年较 2019 年增加 20.17 个百分点。

请你公司：

（一）按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2021 年修订）》第二十五条的要求，分产品类别补充披露营业成本的主要构成项目，如原材料（包括各类直接材料的具体内容、单价、数量、金额及占比）、人工工资、折旧、能源和动力、运输费用等的金额及在成本总额中的占比情况；

（二）说明医疗服务业务毛利率连续两年大幅提升的原因及合理性，与同行业公司同类业务是否存在显著差异；

（三）说明报告期营业成本变动幅度与营业收入变动幅度存在较大差异的原因及合理性，进一步说明净利润与经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因，以及你公司拟采取的应对措施（如有）。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2021 年修订）》第二十五条的要求，分产品类别补充披露营业成本的主要构成项目，如原材料（包括各类直接材料的具体内容、单价、

数量、金额及占比)、人工工资、折旧、能源和动力、运输费用等的金额及在成本总额中的占比情况;

产品类别	项目	2021年		2020年		同比增减 (%)
		金额 (元)	占营业成本比重 (%)	金额 (元)	占营业成本比重 (%)	
医疗服务收入	材料	208,591,946.75	14.61	128,084,380.13	8.14	62.86
医疗服务收入	人工	82,576,747.18	5.79	70,144,336.50	4.46	17.72
医疗服务收入	分包成本	158,715,844.36	11.12	130,703,322.45	8.31	21.43
医疗服务收入	折旧	13,473,460.98	0.94	10,628,905.34	0.68	26.76
医疗服务收入	其他成本费用	31,856,829.36	2.23	13,683,629.63	0.87	132.81
医疗产品生产销售收入	材料	582,063,557.36	40.78	817,026,076.69	51.95	-28.76
医疗产品生产销售收入	人工	184,113,831.10	12.90	297,082,084.94	18.89	-38.03
医疗产品生产销售收入	折旧	20,558,195.58	1.44	18,658,299.50	1.19	10.18
医疗产品生产销售收入	能源与动力	20,983,932.74	1.47	21,700,920.79	1.38	-3.30
医疗产品生产销售收入	运输费	60,409,324.51	4.23	25,838,937.30	1.64	133.79
医疗产品生产销售收入	其他成本	10,967,481.80	0.77	15,081,592.35	0.96	-27.28
健康产业运营收入	折旧及其他	40,428,802.08	2.83	6,210,051.59	0.39	551.02
其他业务	材料	12,616,913.02	0.88	17,742,154.60	1.13	-28.89
合计		1,427,356,866.82	100.00	1,572,584,691.81	100.00	-9.23

注 1:本期医疗服务收入的成本项目中,材料成本大幅上涨,一方面是成本随着营业收入增加而增加,另一方面是受大宗商品涨价所致。

注 2:本期医疗服务收入的成本项目中,其他成本费用上涨较多,一方面是成本随着营业收入增加而增加,另一方面由于本期开工的项目较多,机械使用费出现较大幅度的增长。

注 3:医疗产品生产销售收入的成本项目中,运输费大幅上涨,主要系疫情影响,全球货运运力供不应求,运费出现大幅上涨。

注 4:健康产业运营收入的成本项目中,折旧及其他大幅上涨,主要系江西和安徽产业园集中投入运营,折旧成本出现大幅上涨。

(二)说明医疗服务业务毛利率连续两年大幅提升的原因及合理性,与同行业公司同类业务是否存在显著差异;

1、近三年医疗服务收入毛利率情况：

医疗服务	2021 年度	2020 年度	2019 年度	2021 年较 2020 年 增长	2020 年较 2019 年增 长
营业收入	593,095,873.97	368,275,838.83	379,124,620.31	224,820,035.14	-10,848,781.48
营业成本	495,214,828.63	353,244,574.05	287,198,405.46	141,970,254.58	66,046,168.59
毛利率	16.50%	4.08%	24.25%	12.42%	-20.17%

从图中可以看到，2020 年医疗服务业务毛利率远低于 2021 年及 2019 年。

2、近三年医疗服务按照具体类别毛利率列示如下：

单位：万元

产品 大类	产品明细	2021			2020			2019		
		2021 年收入	2021 年成本	2021 年毛 利 (%)	2020 年收入	2020 年成本	2020 年 毛利 (%)	2019 年收入	2019 年成本	2019 年 毛利 (%)
医疗 服务 收入	1、医疗工程 服务	53,828.29	43,499.57	19.19	28,795.02	28,689.25	0.37	29,678.15	22,640.25	23.71
	2、医疗后勤 服务及其他	5,481.29	6,021.92	-9.86	8,032.56	6,635.21	17.40	8,234.31	6,079.59	26.17
	合计	59,309.59	49,521.48	16.50	36,827.58	35,324.46	4.08	37,912.46	28,719.84	24.25

(1) 从上表可以看出，医疗服务具体项目三年间毛利率整体波动较大。其中，医疗工程服务 2019 年及 2021 年毛利率较为接近，但 2020 年毛利率显著低于其他两年；医疗后勤服务及其他项目 2019 及 2020 年毛利率较为接近，但 2021 年毛利率显著低于其他两年。

(2) 2020 年医疗工程服务毛利率较低的原因主要系：

① 当期鹤山在建项目因更换分包方，损失前期工程费 1,500.00 万元。

② 公司根据本期收到的最终工程结算单对前期累计确认的收入进行调整，冲减销售收入 4,038.68 万元，冲减的具体明细见下表。

单位：万元

项目名称	合同金额(含税)	2020 年及之 前收入确认 金额	结算金额(不 含税)	结算调整 金额	调整金额占 结算金额比 例 (%)	结算时间	收入确认 期间
金寨县人民医院工程项目 (注 1)	12,000.00	8,222.90	5,301.64	2,921.26	55.10	2020 年	2018-2019 年

宁陵县妇幼保健院工程项目 (注 2)	7,179.26	1,956.43	1,394.60	561.83	40.29	2020 年	2017-2020 年
临渭区中医医院工程项目 (注 3)	65,000.00	9,980.35	9,711.60	268.75	2.77	2020 年	2016-2020 年
江西上饶市立医院工程项目 (注 4)	4650.17	5,558.27	5,271.43	286.84	5.44	2020 年	2015-2020 年
合计		25,717.94	21,679.27	4,038.68			

注 1: 金寨县人民医院工程项目因项目终止合作, 根据工程决算对前期收入金额进行调整。具体情况说明如下:

2017 年 8 月, 公司与金寨县人民政府签订了《关于投资设立安徽金寨尚荣医院管理有限公司并投资建设金寨县红军医院(县人民医院新区)投资协议》, 约定由金寨县人民政府授权的金寨县国资委与深圳尚荣联合出资设立安徽金寨尚荣医院管理有限公司, 其中金寨县国资委以金寨县人民医院的净资产、新区土地、(品牌)无形资产出资(最终作价 38185.84 万元), 深圳尚荣以货币资金出资(应出资总额 51814.16 万元)。相关的出资最终全部用于设立金寨县红军医院, 并完成其工程建设。协议签订后, 相关的工程开始启动, 前期也签订了第一期的工程施工合同, 金额为 12000 万元。在建设过程中, 由于政策因素该项目的资金未如期到位, 工程进度达不到预期, 双方于 2019 年开始商讨尚荣医疗退出并结算已完成工程量的事项, 2019 年公司基于谨慎性, 未对工程收入进行确认。2020 年 9 月公司收到了各方审核完毕的建设工程结算审计文件, 为了实现项目顺利退出, 公司对已完成工程量做适当让步, 并按最终的结算审计结果对已确认收入进行了账务调整。

注 2: 宁陵县妇幼保健院工程项目因项目中止及涉诉, 公司根据法院判决和工程鉴定结果对收入调减。具体情况说明如下:

公司于 2016 年与宁陵县妇幼保健院签订了《融资建设合同》, 于 2017 年 11 月签订了《宁陵县妇幼保健院综合业务楼及医技楼建设项目建设工程施工合同》, 并于 2017 年开工建设。在建设过程中, 该项目的融资款由于政策原因无法到位, 医院也未向公司支付工程进度款, 导致项目出现了停工; 医院方于 2019 年向宁陵县人民法院提起诉讼, 要求判定双方签认的《融资建设合同》及施工合同无效, 尚荣医疗退出项目现场等诉讼请求。最终法院认为, 尚荣医疗作为融投资建设商, 应对医院是否具备融资条件具备一定的预判能力, 最终裁定《融资建设合同》虽有效但应解除; 双方按照法院指定的司法鉴定机构出具的《建筑工程鉴定意见书》的鉴定结果结算工程款。2019 年公司基于谨慎性, 未对工程收入进行确认。在鉴定过程中, 由于已施工的签证增加工程量无法提供手

续完整的资料（工程中途停工的影响），该部分工程量未获认可；最终按《建筑工程鉴定意见书》调减了收入 561.83 万元。

注 3：临渭区中医医院工程项目于 2020 年提前终止。具体情况说明如下：

深圳尚荣于 2017 年 8 月与临渭区中医医院签订了《融资建设合同》，合同总额为 65000 万元，其中主体工程 28000 万元。在工程施工过程中，由于融资资金问题导致项目中止，双方于 2020 年商定对已完成的主体工程部分进行结算审计，最终审定价为 10,628 万元（含税），双方据此签订了《还款协议书》，约定按审计结算金额付款，公司按此进行了账务调整，调减收入 268.75 万元。

注 4：江西上饶市立医院工程项目差异系 2020 年公司根据项目结算单对收入进行调整所致。

若剔除上述前期工程损失及结算调整影响金额，2020 年医疗工程服务毛利率为 17.19%，与 2021 年毛利率较为接近。

（3）医疗后勤服务及其他毛利率 2021 年较低主要系富平中西医结合医院尚无经营结余，基于谨慎性，公司本期未对其计提 2021 年度管理费所致。以前年度计提管理费 1,240.00 万元/年，若剔除该事项影响，2021 年医疗后勤服务及其他毛利率为 9.46%。导致毛利率出现逐年下降的原因主要系随着医疗管理要求的提高，公司派驻项目医院的后勤管理人员增多，人工成本不断增加导致毛利率近三年逐年下降。

3、与同行业对比

因公司医疗服务业务主要为医疗工程服务，其他业务规模较小，为便于比较，此处仅就医疗工程服务毛利率与同行业上市公司对比。

（1）医疗工程服务

年份	毛利率（%）			同行业公司平均值（%）
	达实智能	洪涛股份	金螳螂	
2021	22.53	11.74	15.75	16.67
2020	23.47	15.49	16.54	18.50
2019	23.76	19.63	18.41	20.60

注 1：上述同行业公司数据取自上市公司年度报告。

公司医疗工程服务 2019 及 2021 年毛利分别为 23.71%、19.19%，与同行业公司平均水平差异较小；2020 年毛利为 0.37%，与同行业平均水平差异较大，如回复（二）、2、（2）所述，2020 年毛利较低主要系当期工程损失及根据工程结算调整收入所致，若剔除相关影响后，公司 2020 年毛利率为 17.19%，与同行业公司较为接近。

（三）说明报告期营业成本变动幅度与营业收入变动幅度存在较大差异的原因及合理性，进一步说明净利润与经营活动产生的现金流量净额大幅下降的原因，以及你公司拟采取的应对措施（如有）。

1、相关数据变动

产品类型	医疗服务	2021 年度（元）	2020 年度（元）	波动额（元）	波动幅度（%）	收入成本波动净额（元）
医疗服务收入	营业收入	593,095,873.97	368,275,838.83	224,820,035.14	61.05	82,849,780.56
	营业成本	495,214,828.63	353,244,574.05	141,970,254.58	40.19	
医疗产品生产销售收入	营业收入	1,130,419,251.87	1,866,445,927.46	-736,026,675.59	-39.43	-419,735,087.11
	营业成本	879,096,323.09	1,195,387,911.57	-316,291,588.48	-26.46	
健康产业运营收入	营业收入	50,265,678.86	8,827,005.30	41,438,673.56	469.45	7,219,923.07
	营业成本	40,428,802.08	6,210,051.59	34,218,750.49	551.02	
其他业务	营业收入	16,515,430.20	23,745,102.92	-7,229,672.72	-30.45	-2,104,431.14
	营业成本	12,616,913.02	17,742,154.60	-5,125,241.58	-28.89	
合计	营业收入	1,790,296,234.90	2,267,293,874.51	-476,997,639.61	-21.04	-331,769,814.62
	营业成本	1,427,356,866.82	1,572,584,691.81	-145,227,824.99	-9.23	
归母净利润		59,285,058.41	162,136,550.54	-102,851,492.13	-63.44	
经营活动现金流量净额		242,597,270.45	497,535,712.49	-254,938,442.04	-51.24	

2、营业成本变动幅度与营业收入变动幅度存在较大差异的原因及合理性

从上图可以看出，营业成本变动幅度与营业收入变动幅度存在较大差异主要受医疗服务及医疗产品生产销售两大类产品所影响。

（1）医疗服务项目本期营业收入较营业成本增长幅度较大，如上述回复（二）所述，主要系 2020 年公司根据当期收到的最终工程结算单对收入进行调整，导致 2020 年收入减少。

(2) 医疗产品生产销售本期营业收入较营业成本下降幅度较大。主要系如下因素所致：

① 相较于 2020 年，2021 年医疗物资短缺问题得到缓解，公司的防疫类防护产品订单减少，防疫类防护产品价格回归，致使销售收入和毛利率亦回落至正常水平；

② 受疫情影响，全球货运运力供不应求，货柜难定，对销售收入产生了一定影响，同时 2021 年运费以及报关费对比 2020 年上涨 80.58%。

综上所述，医疗产品作为公司主要产品，2021 年销售下滑，使得公司净利润与经营活动产生的现金流量净额产生大幅下降。

年审会计师对问题七（一）至（三）的核查过程及核查意见

1、针对上述事项，年审会计师执行了以下主要核查程序：

(1) 了解收入和成本相关的内部控制设计合理性和运行的有效性；

(2) 结合应收账款审计，选择主要客户函证往来余额、销售金额，对未回函的执行替代测试。

结合应付账款审计，选择主要供应商函证往来余额、采购金额，对未回函的执行替代测试。

(3) 获取公司收入成本明细表，分产品类型对主要产品的毛利率变动及合理性进行分析。

(4) 查询同行业可比公司公开披露的定期报告和招股说明书，比较公司与同行业可比公司的可比数据，分析公司毛利率变动趋势与同行业可比公司存在差异的原因及合理性。

2、年审会计师就销售与收款循环还执行了如下核查程序：

(1) 选取样本检查销售合同，对各类合同的服务提供、验收、结算等具体合同内容进行检查，分析其各类业务模式下收入及应收账款的确认是否符合会计准则的相关规定；

(2) 获取营业收入台账，选取样本核对合同、发票、发货单、物流单、验收单、销售回款等资料，核实相关收入的真实性及准确性；

(3) 就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对出库单、客户签收单及其他支持性证据，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(4) 对报告期内的销售回款及期后回款进行核查，确认销售收入的真实性，

3、年审会计师就采购与生产循环还执行了如下核查程序：

(1) 查阅公司生产主要产品的原材料采购明细表，分析直接材料中各类材料的采购数量和采购价格的变动情况；

(2) 获取采购入库台账，选取样本核对订单/合同、入库单、签收单、发票、付款单等资料，核实相关采购的真实性及准确性；

(3) 访谈公司生产管理人员，了解公司的生产模式及业务流程，分析公司按照生产环节对于各项费用进行归集分配核算的方法，判断产品成本归类的准确性、产品成本确认和计量的完整性和合规性。

(4) 获取公司成本计算表，复核成本归集、分配、发出计价的准确性；

(5) 查阅公司的生产成本明细表，分析报告期内公司成本结构变动的原因及合理性；

(6) 查阅公司报告期内承担运费的相关资料，访谈公司相关人员了解报告期各期公司运输量、单位运输费用和报关次数等数据，分析运输费占营业收入比例变动的原因及合理性；

4、年审会计师核查结论

经核查,年审会计师认为: 公司医疗服务业务毛利率变动主要系前期工程损失及工程结算调整所致, 剔除相关影响与同行业可比公司毛利率较为接近。

公司报告期营业成本变动幅度与营业收入变动幅度存在较大差异主要受医疗产品生产销售影响, 其变动趋势与行业趋势一致。

受医疗产品生产销售影响, 净利润与经营活动产生的现金流量净额大幅下降,

其变动存在合理性。

问题三（年报问询函问题 8）

年报显示，报告期你公司对前五名客户销售金额占年度销售总额比例为**66.04%**，其中第一名**41.70%**、第二名**12.34%**；2020年你公司第一大客户为**MEDLINE INDUSTRIES INC**及其他受同一控制的相关公司，销售占比**29.96%**，第二大客户为**MULTIGATE MEDICAL PRODUCTS PTY LTD**，销售占比**22.52%**，为上一报告期新增的前五大客户。报告期你公司向前五名供应商采购金额占年度采购总额比例**18.64%**，其中第一名**6.07%**；2020年你公司第一大供应商为安徽富美医疗科技有限公司，采购占比**5.13%**，为上一报告期新增的前五大供应商。

请你公司：

（三）请列表对比分析**2021年与2020年、2020年与2019年**前五大客户、前五大供应商的变动情况，本报告期、上一报告期新增前五名客户、供应商的原因，新增前五名客户、供应商与你公司、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，以及新增前五名客户、供应商的基本经营情况，在此基础上说明其经营规模与对你公司的往来规模是否匹配；

请年审会计师对上述问题（三）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

1、2019年~2021年前五大客户情况：

2021年度：

客户名称	本年确认的营业收入	占营业收入的比重（%）
MEDLINE INDUSTRIES INC 及其他受同一控股的相关公司	746,633,725.13	41.70
澄城县医院	220,963,352.14	12.34
鹤山市国营资产经营有限公司	109,929,094.91	6.14
江西省南丰县人民医院	73,706,006.73	4.12
MULTIGATE MEDICAL PRODUCTSPTYLTD	31,235,510.78	1.74

合计	1,182,467,689.69	66.04
----	------------------	-------

2020 年度:

客户名称	本年确认的营业收入	占营业收入的比重 (%)
MEDLINE INDUSTRIES INC 及其他受同一控股的相关公司	679,324,774.04	29.96
MULTIGATE MEDICAL PRODUCTS PTYLTD	510,657,752.79	22.52
澄城县医院	196,192,503.23	8.65
义乌市星琉贸易有限公司	57,218,710.62	2.52
南丰县人民医院	49,502,883.48	2.18
合计	1,492,896,624.16	65.83

2019 年度:

客户名称	本年确认的营业收入	占营业收入的比重 (%)
MEDLINE INDUSTRIES INC 及其他受同一控制的相关公司	768,777,717.96	50.22
江西省南丰县人民医院	86,337,057.85	5.64
富平中西医结合医院(富平县中医医院)	66,410,329.66	4.34
蚌埠医学院第二附属医院	46,845,274.05	3.06
鹤山市公营资产经营有限公司	44,622,894.48	2.91
合计	1,012,993,274.00	66.17

主要客户近三年变动分析:

(1) 最近三年公司的第一大客户均为 MEDLINE INDUSTRIES INC 及其他受同一控制的相关公司。MEDLINE INDUSTRIES INC 及其他受同一控制的相关公司包括: MEDLINE INDUSTRIES INC、MEDLINE ASSEMBLY FRANCE S.A.S.、MEDLINE INTERNATIONAL B.V.、MEDLINE ASSEMBLY AUSTRALIA PTY LTD、MEDLINE CANADA CORPORATION 以及 MEDLINE ASSEMBLY SLOVAKIA S.R.O; 公司的产品销售主要是一次性防护服及手术衣等医疗耗材的出口销售, 该产品主要为公司控股子公司合肥普尔德医疗用品有限公司(以下简称“合肥普尔德”)、普尔德控股有限公司(以下简称“普尔德控股”)通过 OEM 的方式取得海外的订单生产和销售, 客户较为稳定, 主要包括 MEDLINE INDUSTRIES INC (美国)、MEDLINE INTERNATIONAL B.V. (荷兰)、3M

UNITED KINGDOM PLC、365 Healthcare Limited 等全球知名医疗用品供应商。普尔德控股已取得 FDA 及 CE 生产认证，产品品质稳定，是上述客户的重要供应商，普尔德控股与上述客户的合作已超过 5 年，业务量一直保持稳定。

(2) 2020 年度公司第二大客户 MULTIGATE MEDICAL PRODUCTS PTYLTD 实现收入 5.1 亿元，2021 年该客户的收入大幅减少（2019 年无该客户的业务）。该客户系于 2020 年因疫情而出现的临时性客户，其代理的产品系隔离衣、手术衣产品；该类产品在 2020 年量价齐升，该客户代理的收入金额相应较大。2021 年由于防护产品的供应量大增，市场价格回归理性，该客户由于缺少可持续的产品订单，2021 年销售主要系该公司 2020 年订单尾单，收入金额随之大幅下降。该客户系偶发性客户。

(3) 义乌市星琉贸易有限公司：该客户与 MULTIGATE MEDICAL PRODUCTS PTYLTD 类似，属于偶发性客户，其代理的产品也是由于 2020 年疫情而出现的隔离衣、防护服产品，客户向合肥普尔德采购，自行申报出口至国外；2021 年由于防护产品的供应量大增，市场价格回归理性，该客户由于缺少可持续的产品订单，收入金额随之大幅下降。

(4) 其他的前五大客户均属于公立医院类客户，业务均为医院的建造、医院的专业工程、医院的设备；该类业务均有一个共同点：要通过招投标才能取得订单，工程具有一定的周期性（部分较大的工程需要 2~3 年才能实施完），本订单中标并实施完毕后，双方的业务就结束了，不会再延续到下一年。

本期新增的前五大客户中，MEDLINE INDUSTRIES INC 为国际知名医疗防护用品巨头企业；MULTIGATE MEDICAL PRODUCTS PTYLTD 为澳大利亚知名防护用品供应商；义乌市星琉贸易有限公司注册于浙江省义乌市，注册资本 100 万元人民币，股东为程利、杨扬，主营卫生用品和一次性使用医疗用品销售；其他新增前五大客户为公立医院，因此上述前五大新增客户与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5% 以上股东、实际控制人不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

各客户经营正常，其经营规模、经营范围与公司的往来规模及业务范围相匹配。

2、2019年~2021年前五大供应商情况

2021年度：

供应商名称	本年采购额	占同类采购的比重 (%)	主要采购项目
恒天嘉华非织造有限公司	67,482,363.12	6.07	医用耗材材料
普杰无纺布(中国)有限公司	47,027,636.83	4.23	医用耗材材料
SAAF ADVANCED FABRICS FACTORY CO.	42,607,538.83	3.83	医用耗材材料
香港金得胜科技有限公司	26,944,353.45	2.42	医用耗材材料
JOFO NONWOVENS (Wuxi) CO., LTD.	23,281,886.14	2.09	医用耗材材料
合计	207,343,778.37	18.64	

2020年度：

供应商名称	本年采购额	占同类采购的比重 (%)	主要采购项目
安徽富美医疗科技有限公司	78,851,663.53	5.13	医用耗材材料
普杰无纺布(中国)有限公司	59,503,664.48	3.87	医用耗材材料
恒天嘉华非织造有限公司	45,978,122.88	2.99	医用耗材材料
江苏淼洁无纺材料有限公司	32,643,193.67	2.13	医用耗材材料
SAAF ADVANCED FABRICS	29,270,920.79	1.91	医用耗材材料
合计	246,247,565.35	16.03	

2019年度：

供应商名称	本年采购额	占同类采购的比重 (%)	主要采购项目
普杰无纺布(中国)有限公司	80,461,783.77	5.86	医用耗材材料
恒天嘉华非织造有限公司	63,619,148.95	4.64	医用耗材材料
南六企业(平湖)有限公司	51,995,084.92	3.79	医用耗材材料
贵州建达杰诚建筑劳务工程有限公司	38,842,020.49	2.83	建筑分包
SAAF ADVANCED FABRICS	34,760,860.19	2.53	医用耗材材料
合计	269,678,898.32	19.65	

(1) 从上表的供应商的变化可以看出，主要的耗材供应商较为稳定，因为公司的耗材生产和销售采用的是进料加工模式，出口耗材所用的生产材料很大部分是由客户指定品牌、指定供应商并免税进口的，具有稳定性，且与公司形成了

长期的合作关系。

(2) 安徽富美医疗科技有限公司：该供应商只有 2020 年出现，原因系 2020 年度因国外客户口罩需求，公司从该供应商处采购了较大金额的成品口罩；2021 年上半年少量采购系 2020 年度客户订购尾单。2021 年未再签订新的采购订单。

(3) 江苏淼洁无纺材料有限公司：该企业在 2019 年、2021 年不是前五大供应商，2020 年是前五大供应商，主要系 2019 年无纺布的供应量和价格较为平稳，采购额未达到前五大供应商标准。2020 年因疫情影响，无纺布供应短缺、价格大幅上涨，导致 2020 年采购额大幅上涨，成为前五大供应商。2021 年由于无纺布的供应量增加，价格大幅下降，相应的采购额也大幅下降，未达到前五大供应商标准。

(4) 南六企业（平湖）有限公司：该供应商 2019 年后未成为前五大供应商的原因：因公司子公司合肥普尔德、普尔德控股为 OEM 企业，业务模式为进料加工，且客户会指定主要材料的供应商及规格；2019 年后因客户指定对该供应商原料的需求减少，导致对该供应商的材料需求减少。该供应商 2020 年的采购额为 168.61 万美元，2021 年的采购额为 160.49 万美元。

(5) 香港金得胜科技有限公司 2021 年成为前五大供应商是因为 2021 年增加了无纺布衣袖的采购，而以前年度仅采购无纺布原料所致。2021 年的采购额为 417.72 万美元，2020 年的采购额为 204.89 万美元。

(6) JOFO NONWOVENS (Wuxi) CO., LTD. 在 2021 年成为前五大供应商原原因：该公司原名为致优无纺布(无锡)有限公司，于 2021 年 4 月更名为俊富非织造材料(无锡)有限公司（英文名称为 JOFO NONWOVENS (Wuxi) CO., LTD.）；2020 年及以前致优无纺布(无锡)有限公司一直是公司的供应商，其 2020 年的采购额为 2048.11 万元港币，由于客户指定的原料品牌及类型变动，其采购额在 2021 年出现增长。

(7) 贵州建达杰诚建筑劳务工程有限公司：该供应商系公司的工程类分包单位，在 2019 年承接了公司南丰县人民医院、尚荣城南昌产业园、尚荣合肥产业园的分包工程业务；

2020-2021 年新增前五大供应商具体工商信息如下：

供应商名称	注册资本(万元)	法定代表人	主要股东	注册址	营业范围
安徽富美医疗科技有限公司	1,000.00	吴运颖	上海科而德医疗科技股份有限公司	六安市裕安区城南工业园区	医疗器械、一次性无纺医疗用品及无纺布制品的生产、销售；智能设备制造、研发及销售
江苏淼洁无纺材料有限公司	1,000.00	胡艳莲	胡艳莲、方玉广	南京市栖霞区迈皋桥依云华府 A2 栋 907 室	无纺布及制品、纺织材料及制品、针织材料及制品、皮革材料及制品、塑料制品销售。
南六企业（平湖）有限公司	5,938 万(美元)	黄清山	南六企业股份有限公司	浙江省嘉兴市平湖市经济开发区新凯路 2188 号	产业用纺织制成品制造；产业用纺织制成品销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；化妆品零售；化妆品批发；消毒剂销售（不含危险化学品）；日用品销售；货物进出口
香港金得胜科技有限公司	80.00	YUWEI LIN	佛山金万达科技股份有限公司	中国香港	医疗防护用品
俊富非织造材料(无锡)有限公司	17500 万美元	赵民忠	FQN Asia Pte.Ltd.	无锡新区锡梅西路 2 号	生产医用级、卫生用级无纺布。
贵州建达杰诚建筑劳务工程有限公司	500.00	罗汉花	罗汉花	贵州省黔南布依族苗族自治州独山县麻万镇独山国际汽车建材城 4 幢 1-2-87	建筑工程；建筑劳务；建筑装修装饰工程；室内外装潢；水电安装工程；金属门窗工程。土石方工程；建筑安装工程；园林绿化工程；钢结构工程；建筑机械设备、建筑材料、装饰材料、钢结构材料销售

从上表可以看出，上述前五大新增供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

各供应商经营正常，其经营规模、经营范围与公司的往来规模及业务范围相匹配。

3、年审会计师核查过程及核查意见

针对上述事项，年审会计师执行了以下主要核查程序：

1、获取 2019-2021 年前五大客户及供应商的统计表，包括但不限于公司对前五大客户及供应商，销售及采购内容、数量、金额以及占比等。

2、访谈相关业务人员，了解公司报告期内新增前五大客户的订单获取方式，合作历史、与该客户新增交易的原因以及订单的连续性和持续性等，并获取中标通知书、竞争性谈判等资料，结合行业及市场，评价新增前五大客户的合理性。并了解前五大客户的经营情况如产品规模，产能，市场占用率等。

访谈相关业务人员，了解公司报告期内新增前五大供应商的选择方式，合作历史、与该供应商新增交易的原因以及订单的连续性和持续性等，并获取中标通知书、竞争性谈判等资料。结合行业及市场，评价新增前五大供应商的合理性。并了解前五大供应商的经营情况如产品规模，产能，市场占用率等。

3、对公司主要客户销售收入、应收账款等实施了函证程序，对回函差异情况及合理性进行了核查，并对未回函客户执行替代测试，包括抽查销售订单、出库单、销售发票等单据资料；

对公司主要供应商的采购额、应付账款等实施了函证程序，对回函差异情况及合理性进行了核查，并对未回函供应商执行替代测试，包括抽查采购订单、入库单、采购发票等单据资料；

4、获取 2019-2021 年各期新增客户销售成本明细表，复核新增客户销售及占比情况及与收入的匹配性；

获取 2019-2021 年各期新增供应商采购明细表，复核新增供应商采购及占比情况及与成本的匹配性；

5、执行实质性分析程序，结合账期等条款，分析公司与新增的前五大客户及供应商的往来余额与公司对其销售及采购规模是否匹配。

6、对前五大客户及供应商执行核查程序，对客户检查销售订单/合同、销售出库单、签收单、销售发票、回款等。

对供应商检查采购订单/合同、采购入库单、采购签收单、采购发票、付款等

7、通过国家企业信用信息公示系统、天眼查等公开资料检索公司 2019-2021 年前五大客户、供应商基本情况，并获取公司与前五大客户、供应商董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人信息，核查是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形；

8、检查公司关联关系及关联交易披露情况，核查关联交易审批程序、必要性、合理性及公允性。

经核查，年审会计师认为：

受疫情影响，2020 年防护等医疗耗材用品市场需求量大幅上升，而 2021 年随着供求关系的改变，市场价格回归理性，部分客户及供应商结构出现变化。经核查，相关变化符合行业特点。

经核查，2019-2021 年公司新增的前五大客户及供应商与公司、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。新增的前五名客户、供应商生产经营稳定，其经营规模与公司往来规模匹配。

问题四（年报问询函问题 9）

年报显示，你公司报告期“以公允价值计量的资产和负债”中，固定资产和无形资产期初数分别为 3,666.90 万元和 4,530.74 万元，本期公允价值变动损益分别为-479.07 万元和-116.85 万元。

请你公司说明上述固定资产和无形资产的具体类型，以公允价值计量是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

2021 年报中，公司以公允价值计量的资产主要如下表所示：

项目	期初数	本期公允价值变动损益	期末数
固定资产-房屋及建筑物	36,668,989.16	-4,790,697.47	31,878,291.69
无形资产-土地使用权	45,307,389.07	-1,168,455.73	44,138,933.33
合计	81,976,378.23	-5,959,153.20	76,017,225.03

上述项目系本公司 2013 年及以前年度非同一控制下企业合并控股子公司合

肥普尔德医疗用品有限公司 55%的股权、孙公司六安尚荣无纺布制品有限公司和孙公司安徽瑞洁医疗技术有限公司时，依据资产评估报告，按资产基础估值方法确定的评估价值增值部分进行了公允价值对价分摊，以固定资产及无形资产的公允价值做为购买日入账价值，并以此计提折旧和摊销。上述资产年报披露为以公允价值计量的资产主要系其入账价值以取得时的公允价值计量，年报披露的公允价值变动损益实质为本年计提的折旧和摊销，在会计处理时计入的是固定资产折旧科目和无形资产摊销科目。对此，公司已对 2021 年度报告进行了信息披露更正，具体更正内容详见公司更正公告（公告编号：2022-037）。

年审会计师核查结论：

年审会计师了解以公允价值计量的固定资产和无形资产的具体类型、形成原因，并查阅历史交易相关资料。

经核查，公司上述资产的账务处理为：以非同一控制下企业合并取得的子公司各项可辨认资产、负债于购买日的公允价值作为初始入账原值，并对初始计量的入账原值按相关会计政策计提折旧和摊销。公司以购买日的各项可辨认资产公允价值作为购买日固定资产、无形资产入账价值，并以此计提折旧、摊销，相关会计处理符合企业会计准则相关规定。

问题五（年报问询函问题 10）

年报显示，报告期你公司存在较多诉讼、仲裁事项，较多你公司及子公司作为被告的诉讼、仲裁事项已做出一审或二审判决。

请你公司：

（三）说明你公司未根据法院已做出的一审或二审判决计提预计负债，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师对上述问题（三）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

对于法院已做出一审或二审判决，但未计提预计负债的诉讼案件情况列示如下：

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形成 预计负债	诉讼(仲裁)进展	一审判决金额 (万元)	2021年12月31 日应付账款金额 (对债务人)
九江市腾艺装饰工程有限公司建设工程施工合同纠纷,原告:九江市腾艺装饰工程有限公司;被告:本公司、医用工程、上饶市立医院(注1)	2,711.63	否	发回重审的二审 审理中	429.87(含利息)	568.71
兰州新区医养投资建设发展有限公司建设工程合同纠纷,原告:广东尚荣;被告:兰州新区医养投资建设发展有限公司;第三人:白银市白银区第二建筑工程公司、兰州新区卫计和食品药品监督管理局(注2)	3,021.53	否	二审审理中	1,146.52	不适用
兰州新区医养投资建设发展有限公司建设工程合同纠纷,原告:中泰华翰;被告:兰州新区医养投资建设发展有限公司;第三人:兰州新区卫计和食品药品监督管理局(注2)	1,086.71	否	二审审理中	708.43	不适用
商丘市腾达建筑劳务有限公司合同纠纷,原告:商丘市腾达建筑劳务有限公司;被告:广东尚荣、宁陵县妇幼保健院(注3)	830.76	否	发回重审的一审 审理中	审理过程中	-
兴华建工集团股份有限公司建设工程合同纠纷,原告:兴华建工集团股份有限公司;被告:本公司、通江县人民医院(注4)	3,690.56	否	发回重审的一审 审理中	审理过程中	-

注1:原告九江市腾艺装饰工程有限公司(以下简称九江腾艺)诉被告本公司、深圳市尚荣医用工程有限公司(子公司,以下简称医用工程)、上饶市立医院,请求判令本公司、医用工程立即支付所拖欠的工程款计人民币24,113,384.31元及利息人民币3,002,867.88元(利息暂计至2018年8月6日,向后发生的利息计算至实际给付之日止);请求判令被告上饶市立医院承担连带清偿责任;并请求判令被告支付本案全部诉讼费用。经过一审驳回,二审发回重审后,发回重审一审判决:被告本公司、医用工程于本判决生效之日起15日内支付原告尚欠工程款371.57万元及对应欠款期间的利息。后本公司、医用工程、九江腾艺均提起上诉。目前该案在发回重审的二审审理过程中。

因公司截至2021年12月31日应付账款挂账金额568.71万元,大于发回重审一审判决金额及利息429.87万元(利息计算至2021年12月31日),因此无需计提预计负债。

注2:公司及子公司作为主张债权的原告,不涉及经济利益的流出,因此无需计提预计

负债。

注 3：原告商丘市腾达建筑劳务有限公司（以下简称商丘腾达）诉广东尚荣工程总承包有限公司（子公司，以下“广东尚荣”）与宁陵县妇幼保健院（以下简称宁陵妇幼），请求确认商丘腾达与广东尚荣签订的《劳务分包合同》无效；请求判令广东尚荣向其支付工程款 3102913.14 元及利息（利息自原告起诉之日起按照法律规定计算）；请求判令广东尚荣向其支付停工等各项损失 4204677.68 元；请求判令广东尚荣返还其履约保证金 100 万元；请求判令宁陵妇幼在欠付工程款范围内向其承担支付责任；并请求判令诉讼费用由广东尚荣、宁陵妇幼承担。

一审法院判决，广东尚荣于判决书生效后七日内支付原告商丘腾达工程款 2,921,799.28 元、赔偿损失 2,777,090.99 元，共计 5,698,890.27 元并支付利息，并退还履约保证金 1,000,000.00 元；被告广东尚荣不服，提起上诉，二审法院判决撤销一审民事判决，发回重审，目前该案在发回重审的一审审理过程中。

公司结合掌握的证据资料，在咨询律师专业意见的基础上，认为案件败诉的可能性较小，达不到企业会计准则规定的“很可能”判断标准的，因此未计提预计负债。

注 4：原告兴华建工集团股份有限公司（以下简称兴华建工）向巴中市中级人民法院起诉本公司、通江县人民医院，请求判令本公司支付工程款 36,905,621.02 元及利息；请求判令本案的诉讼费用由本公司承担。一审法院判决，驳回原告兴华建工的全部诉讼请求，兴华建工不服提起上诉，二审法院判决撤销一审判决结果，发回重审。目前该案在发回重审的一审审理过程中。

公司结合掌握的证据资料，在咨询律师专业意见的基础上，认为案件败诉的可能性较小，达不到企业会计准则规定的“很可能”判断标准的，因此未计提预计负债。

根据 2022 年 5 月 26 日《四川省巴中市中级人民法院民事判决书》（（2021）川 19 民初 193 号），发回重审的一审法院判决，驳回兴华建工集团股份有限公司的诉讼请求。

上述处理符合企业会计准则的有关规定。

年审会计师核查过程及核查意见

针对上述事项，年审会计师执行了以下主要核查程序：

1、就未决诉讼对公司外部法律顾问进行函证，了解所有截至回函日的未决诉讼，并取得回函。

2、通过裁判文书网等公开渠道查询公司涉诉情况，以评估管理层对诉讼事项披露的完整性；

3、结合年报审计过程中执行的相关审计程序，我们向管理层和相关主管部门了解了诉讼的具体情况，包括法院已受理的诉讼案件、原告诉讼请求、诉讼进展情况等；

4、获取了与案件相关的民事起诉状、应诉通知书、民事判决书，将判决结果与公司账面进行核对，检查公司是否进行会计处理；

5、检查公司账簿及记账凭证，了解偿付进度；

6、对公司涉诉事项涉及的预计负债进行重新测算，评估预计损失的准确性及完整性；

7、检查了与重大未决诉讼相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

经核查，年审会计师认为：

公司对诉讼事项预计负债的计提符合《企业会计准则第 13 号-或有事项》的相关规定，计提依据合理，金额充分；公司其他诉讼不存在应计提预计负债而未计提的情况。

问题六（年报问询函问题 11）

年报显示，其他重大事项的说明中“重大在手订单”中，多个项目签订合同后多年未开工或停工；报告期末，存货中合同履约成本 2.33 亿元，未计提跌价准备。

请你公司：

（二）说明多个项目签订合同后多年未开工或停工的原因及合理性，进一步说明合同履约成本跌价准备计提是否充分。

请年审会计师对上述问题（二）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

公司年报中披露为未开工或停工的项目如下：

- 1、秦皇岛市第二医院异地迁建项目（本项目为 PPP 项目，已停工）；
- 2、四川省巴中市巴州区人民医院住院楼融资建设项目（未开工）；
- 3、黑龙江省齐齐哈尔市第一医院南院融资建设项目（一期）（未开工）；
- 4、内蒙古自治区阿荣旗人民医院融资扩建项目（未开工）；
- 5、山东省曹县人民医院新区三期融资建设项目（未开工）。

上述项目中，秦皇岛市第二医院异地迁建项目系公司承建秦皇岛广济医管 PPP 投资项目（秦皇岛广济医院）中的工程部分，2018 年因建设资金问题出现停工，公司对前期已完成的施工部分，确认了收入及成本，合同履行成本无余额，且该项目后续未产生新增成本，因此无需计提合同履行成本跌价准备。

其余的四个项目由于项目单位资金未落实到位，公司没有收到开工通知，项目不具备开工条件。因甲方原因无法启动开工程序，与之相关的权利与义务均未发生，因公司并未发生任何成本，故无须计提合同履行成本跌价准备。

年审会计师核查过程及核查意见

针对上述事项，年审会计师执行了以下主要核查程序：

1、对与合同履行成本跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了解、评价和测试，以评价合同履行成本跌价准备的内部控制是否合规、有效；

2、我们访谈了公司管理层，了解了公司 2021 年度报告中披露的“重大在手订单”对应项目的资金到位情况、成本投入、进度情况、未开工或停工的原因及合理性。

3、对秦皇岛市第二医院投资迁建合作项目进行视频勘察，了解项目基建进度及停工情况。

4、检查报告期内合同履行成本余额中是否包括多年未开工或停工项目合同履行成本；同时获取公司合同履行成本减值测算表，分析复核合同履行成本跌价

准备计提是否充分。

经核查，年审会计师认为：

秦皇岛市第二医院异地迁建项目由于建设资金问题出现停工，公司对前期已完成的施工部分，确认了收入及成本，合同履行成本无余额，且该项目后续未产生新增成本，因此无须计提合同履行成本跌价准备。

其余的项目由于项目单位资金未落实到位，公司没有收到开工通知，项目不具备开工条件。公司并未发生任何成本，与之相关的权利与义务均未发生，亦不存在与公司相关的债权债务问题，故无须计提合同履行成本跌价准备。

公司在合同履行成本跌价准备计提方面考虑是充分的、合理的。

问题七（年报问询函问题 12）

年报显示，你公司购买普尔德控股形成的商誉账面余额 6,856.01 万元，未计提商誉减值准备，普尔德控股从事一次性医用防护产品购销业务，你公司预测普尔德控股 2022 年至永续年度均为增长，毛利率保持稳定。

请你公司结合一次性医用防护行业供需状况变化、普尔德控股近年来财务数据等，说明商誉减值测试的关键参数预测是否符合客观实际，商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

1、行业情况：

公司的一次性医用防护产品包括一次性医用手术衣、手术铺单、一次性医用手术组合包、医用隔离衣、医用一次性防护服、医用隔离靴套、一次性医用口罩及防护口罩等，其中又以一次性医用手术衣为主。虽然疫情期间医用一次性防护服及口罩的收入出现突然增加，但作为公司主要产品的一次性医用手术衣一直保持较稳定的增长趋势，疫情前是如此，疫情后也是如此。

一次性医用手术衣的主要客户：MEDLINE INDUSTRIES INC（美国）、MEDLINE INTERNATIONAL B.V.（荷兰）、3M UNITED KINGDOM PLC、365 Healthcare Limited 等全球知名医疗用品供应商，与公司的订单量一直保持稳定增

长的趋势，主要行业原因是由于该类客户是基于全球的整体市场，而随着全球医疗卫生条件的持续改善，一次性医用防护用品的市场占有率呈持续增加的趋势。疫情的出现加速了这个趋势的速度。

2、普尔德控股近年来财务数据如下：

项目	2021年	2020年	2019年
营业收入	1,022,153,730.04	1,591,463,654.03	990,531,962.73
营业成本	924,331,577.56	1,178,508,399.02	948,263,692.16
净利润	59,094,909.90	365,115,582.23	32,834,084.31
毛利率	9.57%	25.95%	4.27%

从上述的财务数据可以看出，公司的业务发展非常稳定，收入与利润持续增长；2020年由于疫情的影响导致当年收入大增，2021年收入回落到正常的态势，但仍比2019年增长3.19%；公司的毛利率呈现持续增长的趋势，从2019年的4.27%增长到2021年的9.57%（2020年的毛利率高于2021年是由于2020年受疫情的影响出现大增）。

3、评估师对商誉减值测试的关键参数：

项目	预测期					
	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	永续年度
增长率（%）	4.21	3.54	2.72	2.00	2.00	2.00
毛利率（%）	9.36	9.33	9.31	9.31	9.31	9.31
税前折现率（%）	9.63	9.63	9.63	9.63	9.63	9.63

收入的预计：

项目	预测期（万元）					
	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	永续年度
营业收入	103,490.45	107,152.93	110,066.75	112,268.08	114,513.44	114,513.44

基本假设：

加权平均增长率不超过本公司所在行业产品的长期平均增长率。根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组组合的可收回金额。

管理层预测的五年期预算，采用收益法对企业未来的收益和未来预期现金流进行评估，其中对超过五年期的收益和现金流量假设将保持稳定的盈利水平，按

照第五年水平予以确定。减值测试中采用的其他关键假设包括：普尔德控股在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、营运模式等与目前方向保持一致。且在未来可预见的时间内公司按提供给评估师的发展规划进行发展，生产经营政策不做重大调整；假设普尔德控股生产经营中所需的各项已获得的生产、经营许可证、高新企业证书及供货资质等在未来年度均能获得许可。

税前折现率的确定方式：

根据《企业会计准则第 8 号—资产减值》的相关规定，折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。如果用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率。

为与本次预测的资产组预计未来现金流量口径保持一致，本次资产评估折现率采用国际上通常使用 WACC 模型进行计算。

加权平均资金成本指的是将企业股东的预期回报率和付息债权人的预期回报率按照企业资本结构中所有者权益和付息债务所占的比例加权平均计算的预期回报率，其具体的计算公式：

$$WACC=K_e \times E/(D+E)+ K_d \times D/(D+E) \times (1-T)$$

式中：E 为权益的市场价值；

D 为债务的市场价值；

K_e 为权益资本成本；

K_d 为债务资本成本；

T 为被评估单位的所得税率；

因 WACC 模型计算出的加权平均资金成本为税后折现率，需将其转换为税前的折现率，转换公式为：

$$\text{税前折现率} = WACC / (1-T)$$

T 为被评估单位的所得税率；

预测结果：

项目	预测数据（万元）					
	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	永续年度
主营业务收入	103,490.45	107,152.93	110,066.75	112,268.08	114,513.44	114,513.44
营业成本	93,804.57	97,153.48	99,817.18	101,813.52	103,849.80	103,849.80
销售费用	1,227.81	1,271.26	1,305.83	1,331.95	1,358.58	1,358.58
管理费用	2,192.90	2,288.69	2,389.06	2,494.21	2,604.40	2,604.40
营业利润	6,265.17	6,439.50	6,554.68	6,628.40	6,700.66	6,700.66
息税前利润	6,265.17	6,439.50	6,554.68	6,628.40	6,700.66	6,700.66
折旧摊销	58.59	58.59	58.59	58.59	58.59	58.59
减：资本性投入	65.59	58.59	58.59	58.59	58.59	58.59
营运资金追加额	-20,913.80	867.62	693.21	527.91	538.82	538.82
经营性资产组自由现金流量	27,171.97	5,571.87	5,861.47	6,100.48	6,161.84	6,161.84
折现率	0.096257	0.0963	0.0963	0.0963	0.0963	0.0963
折现期（年中折现）	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	-
折现系数	0.96	0.87	0.79	0.72	0.66	6.87
折现值	25,951.66	4,854.37	4,658.28	4,422.54	4,074.79	42,332.59
经营性资产现值	86,294.22					

经收益法评估测算，2021年12月31日，普尔德控股有限公司与商誉相关资产组的可回收金额为86,294.22万元，大于与商誉相关资产组的账面价值56,555.23万元，无需计提商誉减值准备。

综上所述，报告期公司商誉减值测试的关键参数预测符合客观实际，2021年末公司商誉不存在减值迹象。

4、年审会计师核查过程及核查意见

针对上述事项，年审会计师执行了以下主要核查程序：

1、复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法；

2、了解资产组的历史业绩情况及发展规划，以及宏观经济和所属行业的发展趋势来对比分析管理层在预计未来现金流量现值时采用的关键假设和判断的合理性，并结合资产组的实际历史业绩表现判断是否存在管理层偏向的迹象；

3、结合上下年折现率预测模型，复核评估师折现率模型、企业风险系数(β)等选取的合理性；

4、评价公司聘请的外部评估机构的胜任能力、专业素质和客观性；

5、复核了减值测试计算准确性；与公司管理层及外部评估专家讨论，

6、对减值测试结果最为敏感的假设进行分析，分析检查管理层采用的假设的恰当性、方法的合理性及相关披露是否适当。

经核查，年审会计师认为：

2021 年末，公司对合并普尔德控股形成商誉减值测试的关键参数预测符合客观实际，减值测试结果准确，2021 年末公司商誉不存在减值迹象。

问题八（年报问询函问题 13）

年报显示，你公司报告期末买方信贷担保实际担保金额 46,116.90 万元。

请你公司：

（一）补充披露对担保对象销售产品或服务的金额、报告期末应收账款余额及账龄、担保期限等，并说明你公司实际承担担保赔偿责任的具体情况；

（二）结合买方信贷客户的资信状况、历史违约概率等，说明相关预计负债的计提是否充分。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

（一）补充披露对担保对象销售产品或服务的金额、报告期末应收账款余额及账龄、担保期限等，并说明你公司实际承担担保赔偿责任的具体情况；

截止 2021 年 12 月 31 日，公司担保对象相关情况如下表：

贷款银行	项目	贷款余额	起始日期	到期日	确认收入总额	确认应收账款	期末应收账款	已计提坏账准备
平安银行	渭南市第二医院	10,399,999.92	2016/2/5	2023/2/4	323,946,076.10	362,387,523.25	18,254,196.25	9,075,298.13
平安银行	渭南市第二医院	5,200,000.08	2017/4/1	2023/2/4				
平安银行	渭南市第二医院	7,800,000.00	2017/4/1	2023/2/4				
平安银行	渭南市第二医院	2,599,999.92	2017/9/27	2023/2/4				
北京银行	渭南市第二医院	12,505,543.16	2017/12/25	2023/12/25				
宁波银行	渭南市第二医院	12,578,781.86	2019/12/10	2024/12/10				
平安银行	渭南市第二医院	54,000,000.00	2019/6/14	2024/6/1				
小计		105,084,324.94						
民生银行	澄城县医院	24,666,666.59	2018/1/15	2025/1/15	572,249,614.26	624,858,983.69	132,113,441.79	6,605,672.09
杭州银行	澄城县医院	26,190,476.00	2018/8/1	2025/8/31				
小计		50,857,142.59						
北京银行	许昌二院	35,833,333.39	2019/7/19	2025/7/19	332,796,865.13	462,153,000.43	192,770,631.79	47,652,290.32
兴业银行	卫辉市人民医院	4,489,752.52	2017/12/07	2022/12/07	24,122,043.45	27,040,761.49	1,033,110.29	494,667.15
宁波银行	独山县中医院	8,366,870.66	2017/9/5	2022/9/5	81,723,464.01	90,018,567.60	38,718,567.60	28,627,034.41
宁波银行	丹凤县中医医院	16,037,574.36	2018/9/29	2023/9/29	59,691,604.33	62,430,171.73	5,093,890.93	254,694.55
民生银行	山阳县人民医院	12,000,000.00	2016/12/28	2023/12/28	101,302,485.90	227,088,945.80	-	
工商银行	南丰人民医院	228,500,000.00	2018/7/21	2030/7/20	262,986,478.22	287,105,261.25	54,135,261.25	2,706,763.06
合计		461,168,998.46			1,758,818,631.40	2,143,083,215.24	442,119,099.90	95,416,419.69

上述担保对象形成的应收账款账龄如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	合计
渭南市第二医院	-	-	259,000.00	17,995,196.25	-	-	18,254,196.25
澄城县医院	132,113,441.79						132,113,441.79
许昌市第二医院	40,301,738.10	84,465,804.54	40,068,228.59	5,529,412.36	-	22,405,448.20	192,770,631.79
卫辉市人民医院	-	-	109,440.00	923,670.29	-	-	1,033,110.29
独山县中医院				14,421,032.19	14,405,085.49	9,892,449.92	38,718,567.60
丹凤县中医医院	5,093,890.93						5,093,890.93
南丰人民医院	54,135,261.25						54,135,261.25
合计	231,644,332.07	84,465,804.54	40,436,668.59	38,869,311.09	14,405,085.49	32,297,898.12	442,119,099.90

公司就买方信贷项目实际承担担保赔偿责任的具体情况：

①许昌二院债务重整的事项说明详见问题二的回复；

②公司作为担保方承担赔偿责任的情形下，银行会扣除公司用于本项目的保证金存款，同时银行会要求提前一次性偿还全部欠款，该类支出会成为担保方的实际损失。截止目前，未发生银行因担保对象违约扣除公司保证金存款及提前还款的情形。

（二）结合买方信贷客户的资信状况、历史违约概率等，说明相关预计负债的计提是否充分。

1、公司的买方信贷客户，除许昌市第二人民医院债务重整事项外，未发现存在财务状况恶化，无法偿付本公司担保的银行贷款，从而导致公司承担担保赔款的情况；

2、公司已与许昌二院就已担保但未归还的 1.07 亿元借款签订代还款协议，其中 2022 年及之后需代还款本息 39,919,785.76 元，根据该协议约定，公司于 2021 年度通过其他应付款（未计入预计负债）科目对其予以全额预计。

公司认为，对于应计提预计负债的项目，公司已充分计提。

年审会计师对问题十三（一）至（二）核查过程及核查意见

针对上述事项，年审会计师执行了以下主要核查程序：

- 1、获取公司买方信贷担保明细，了解对担保对象销售产品或服务的金额、报告期末应收账款余额及账龄、担保期限等
- 2、通过全国企业信息公示系统、企查查等查询担保对象的工商信息、资信情况，确认其是否存在财务或信用状况恶化的情形；
- 3、对大额担保客户执行发生额及往来款项余额函证程序，验证期末应收账款的真实性、准确性与完整性，并分析其变动的原因及合理性。
- 4、对公司法务进行访谈，了解买方信贷客户的资信状况、历史违约情况，公司代买方信贷客户实际承担的担保赔偿责任。
- 5、对公司财务总监进行访谈，了解买方信贷客户目前还款情况，及未来还款计划，是否就应收款项提供相关抵押担保。公司就买方信贷客户预计要承担的担保责任，是否按照《企业会计准则第 13 号-或有事项》相关规定足额计提预计负债。

经核查，年审会计师认为：

公司买方信贷担保对象主要系公立医院，其建设款项主要来自财政拨款，公司实际承担担保赔偿责任可能性及金额较低。

公司对许昌二院项目已担保未到期的债权已全额计提其他应付款，对于应计提预计负债的项目，公司已充分计提。

问题九（年报问询函问题 14）

年报显示，你公司报告期末应收账款余额 9.67 亿元，其中一年以上账龄的应收账款余额 4.67 亿元，占应收账款总额 48.31%；其他应收款余额 1.68 亿元，其中一年以上账龄的其他应收款余额 0.84 亿元，占其他应收款总额 49.84%。

请你公司：

（一）说明你公司应收账款、其他应收款中长账龄占比较高的原因及合理性，坏账准备计提是否充分；

(二) 说明 4 年以上应收账款、其他应收款长期挂账的原因，是否存在非经营性资金占用情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

公司回复：

(一) 说明你公司应收账款、其他应收款中长账龄占比较高的原因及合理性，坏账准备计提是否充分；

报告期公司应收款项的账龄及计提坏账准备情况如下：

1、应收账款：

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	499,651,150.38	449,856,306.52
1 至 2 年	115,428,828.78	124,712,551.25
2 至 3 年	91,847,207.97	156,694,469.36
3 至 4 年	112,209,207.44	96,177,164.99
4 至 5 年	35,359,437.87	49,701,573.45
5 年以上	112,091,605.38	79,986,626.24
小计	966,587,437.82	957,128,691.81
减：坏账准备	260,696,125.60	249,808,878.77
合计	705,891,312.22	707,319,813.04

(1) 应收账款坏账准备：

①按账龄计提的坏账准备：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	499,651,150.38	24,982,557.55	5.00
1-2 年	115,428,828.78	11,542,882.87	10.00
2-3 年	91,657,545.97	27,497,263.79	30.00
3-4 年	112,209,207.44	56,104,603.72	50.00
4-5 年	35,359,437.87	28,287,550.29	80.00
5 年以上	107,477,991.69	107,477,991.69	100.00

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	961,784,162.13	255,892,849.91	26.61

②单项计提坏账准备:

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海帝派医疗科技有限公司	189,662.00	189,662.00	100.00	预期款项无法收回
临沧市人民医院	1,984,000.00	1,984,000.00	100.00	预期款项无法收回
深圳市光明商业中心开发有限公司	759,372.10	759,372.10	100.00	预期款项无法收回
揭阳市港诚房地产开发有限公司	527,000.00	527,000.00	100.00	预期款项无法收回
伯恩光学(惠州)有限公司	227,334.28	227,334.28	100.00	预期款项无法收回
上饶市立医院	207,000.00	207,000.00	100.00	预期款项无法收回
宜昌欧赛科技有限公司	177,000.00	177,000.00	100.00	预期款项无法收回
东莞市虎门港管理委员会	158,916.71	158,916.71	100.00	预期款项无法收回
广西精通房地产开发有限公司	133,650.00	133,650.00	100.00	预期款项无法收回
佛山市宏益房地产有限公司	95,221.60	95,221.60	100.00	预期款项无法收回
海南正业实业有限公司	95,000.00	95,000.00	100.00	预期款项无法收回
保定领创房地产开发有限公司	90,000.00	90,000.00	100.00	预期款项无法收回
惠州大亚湾经济技术开发区人民医院	80,000.00	80,000.00	100.00	预期款项无法收回
深圳市龙华共和股份合作公司	32,600.00	32,600.00	100.00	预期款项无法收回
北流市城市建设投资发展有限公司	28,000.00	28,000.00	100.00	预期款项无法收回
深圳圣景创筑环境艺术有限公司	16,479.00	16,479.00	100.00	预期款项无法收回
深圳市福田区人民医院	2,040.00	2,040.00	100.00	预期款项无法收回
合计	4,803,275.69	4,803,275.69	100.00	

(2) 账龄占比较高的原因及合理性分析:

公司的应收账款主要为耗材类应收账款、工程建设类应收账款两大类, 2021年度耗材类应收账款余额 102,323,392.38 元, 占比 10.59%, 工程建设类应收账款余额 864,264,045.44 元, 占比 89.41%;

账龄较长的主要系因提供建筑工程服务产生的应收账款, 因提供建筑工程服务产生的应收账款账龄较长的原因分析:

其一，建筑合同约定的建设期工程付款进度与工程量进度的差异、验收结算期及质保期的约定致使应收款项账龄较长。在建设期内，公司按已完成的工程量确认履约进度，然后相应的确认收入，而建设期各个进度节点的付款金额一般为当期已完成工程量的 60%至 80%不等，工程完工并验收完成方可支付至 90%，结算阶段完成可付至 95%；预留 5%左右的质保金，需待质保期满后支付；整个付款期包括项目工期、验收期间、结算周期、质保期。收入确认时间与付款时间有一定的差异，以及较长的付款期，致使提供建筑工程服务产生的应收款项金额较大，账龄较长。

其二，本公司承接的建造工程一般工期较长，完工的周期约 2~3 年，在工程工期内按完工进度逐步确认的应收款，在工期内会形成部分账龄为 2~3 年的应收款项；

其三，本公司的工程类客户基本为政府举办的公立医院，属于政府投资项目；该类项目在完工后一般需要经过工程结算、第三方审计的过程，过程中需要经过反复核对、确认、补充材料、再确认的程序，这个周期一般会持续 1 年以上。

其四：与同行业可比公司对比情况：

和佳股份：

账龄	账面余额	比例
1 年以内（含 1 年）	274,987,453.79	26.05%
1 至 2 年	226,959,000.80	21.50%
2 至 3 年	196,905,869.19	18.66%
3 至 4 年	154,673,124.00	14.65%
4 至 5 年	84,185,080.85	7.98%
5 年以上	117,766,021.10	11.16%
合计	1,055,476,549.73	100.00%

金螳螂

账龄	账面余额	比例
1 年以内（含 1 年）	11,882,310,308.92	66.12%
1 至 2 年	3,312,261,370.90	18.43%

2至3年	1,307,842,450.82	7.28%
3至4年	627,094,592.15	3.49%
4至5年	362,023,150.51	2.01%
5年以上	479,209,177.22	2.67%
合计	17,970,741,050.52	100.00%

尚荣医疗

账龄	2021年12月31日	比例
1年以内	499,651,150.38	51.69%
1至2年	115,428,828.78	11.94%
2至3年	91,847,207.97	9.50%
3至4年	112,209,207.44	11.61%
4至5年	35,359,437.87	3.66%
5年以上	112,091,605.38	11.60%
合计	966,587,437.82	100.00%

同行对比情况：对于超过1年以上的长账龄比例，公司的情况比同行的和佳股份更优，略弱于金螳螂公司，主要原因一是金螳螂公司主营为装饰装修，工程周期短，此外金螳螂的客户主要为民营客户，结算与审计的周期要短于公司的公立医院客户；

综上所述，公司应收账款中长账龄占比较高具有合理性，坏账准备的计提是充分的。

2、其他应收款：

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
1年以内	84,400,357.20	53,523,750.69
1至2年	10,679,421.04	23,443,308.49
2至3年	21,088,786.91	8,416,458.15
3至4年	7,806,947.37	25,808,805.47
4至5年	22,731,103.06	8,579,804.08
5年以上	21,539,106.66	13,761,084.47
小计	168,245,722.24	133,533,211.35

账龄	2021年12月31日	2020年12月31日
减：坏账准备	49,342,696.86	30,397,406.00
合计	118,903,025.38	103,135,805.35

(1) 其他应收款坏账准备

①按账龄计提的坏账准备

账龄	期末余额			
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
1年以内	78,917,226.42	5%	3,945,861.32	74,971,365.10
1-2年	7,783,431.64	10%	778,343.16	7,005,088.48
2-3年	12,549,211.66	30%	3,764,763.49	8,784,448.17
3-4年	2,231,508.78	50%	1,115,754.40	1,115,754.38
4-5年	545,808.88	80%	436,647.10	109,161.78
5年以上	872,575.53	100%	872,575.53	-
合计	102,899,762.91	10.61%	10,913,945.00	91,985,817.91

②单项计提的坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
兴华建工集团股份有限公司	22,256,288.04	100.00%	22,256,288.04	-
江西省永隆建筑工程有限公司	6,427,647.00	100.00%	6,427,647.00	-
北京航天中兴医疗系统有限公司	4,000,000.00	100.00%	4,000,000.00	-
深圳市艺丰钢结构技术有限公司	1,755,114.91	100.00%	1,755,114.91	-
龙口市财政局	1,038,152.20	100.00%	1,038,152.20	-
南昌县人力资源和社会保障局	766,197.61	100.00%	766,197.61	-
龙岗区财政局综合科	661,298.00	100.00%	661,298.00	-
江西中寰医疗设备技术服务公司	230,000.00	100.00%	230,000.00	-
河南龙源建筑工程咨询有限公司	200,000.00	100.00%	200,000.00	-
重庆市江北区城乡建设委员会	191,756.00	100.00%	191,756.00	-
四川建设网有限责任公司	120,000.00	100.00%	120,000.00	-
刘沫	100,000.00	100.00%	100,000.00	-

单位名称	期末余额			
	账面余额	计提比例	坏账准备	账面价值
深圳龙岗区自来水有限公司	60,000.00	100.00%	60,000.00	-
刘力忠	60,000.00	100.00%	60,000.00	-
浙江绿城医院投资有限公司	50,000.00	100.00%	50,000.00	-
红河州第四人民医院	50,000.00	100.00%	50,000.00	-
其他	230,398.10	100.00%	230,398.10	-
内蒙古存信招标有限责任公司	49,300.00	100.00%	49,300.00	-
烟台爱视医疗科技有限公司	40,000.00	100.00%	40,000.00	-
河南龙源建筑工程咨询有限公司	30,000.00	100.00%	30,000.00	-
上饶市建设工程交易中心	27,600.00	100.00%	27,600.00	-
武穴市公共资源交易中心	20,000.00	100.00%	20,000.00	-
中国建筑第二工程局有限公司解放军第	15,000.00	100.00%	15,000.00	-
中航物业管理有限公司飞亚达科技大厦	10,000.00	100.00%	10,000.00	-
湖南省建筑工程集团总公司新建大同市	10,000.00	100.00%	10,000.00	-
南通四建集团有限公司佛山分公司	10,000.00	100.00%	10,000.00	-
郴州湘南建设咨询有限责任公司	10,000.00	100.00%	10,000.00	-
肇庆理士电源技术有限公司	10,000.00	100.00%	10,000.00	-
合计	38,428,751.86	100.00%	38,428,751.86	-

(2) 其他应收款坏账准备计提合理性分析

账龄较长的其他应收款明细如下：

单位名称	款项的性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收款的比例	坏账准备
兴华建工集团股份有限公司	往来款	22,256,288.04	1-2年、4-5年	13.23	22,256,288.04
山阳县人民医院	往来款	10,796,630.24	2-3年	6.42	3,238,989.07
江西省永隆建筑工程有限公司	往来款	6,427,647.00	5年以上	3.82	6,427,647.00
北京航天中兴医疗系统有限公司	往来款	4,000,000.00	5年以上	2.38	4,000,000.00
合计		43,480,565.28		25.85	39,272,244.92

其中：

- 1、兴华建工集团股份有限公司：公司分包工程预付款与结算款的差额，已转入其他应

收款全额计提坏账准备；

2、江西省永隆建筑工程有限公司：系公司分包工程预付款与结算款的差额，已转入其他应收款全额计提坏账准备；

3、北京航天中兴医疗系统有限公司：公司预付的含全套技术及生产工艺设备款，未形成产品交付，已转入其他应收款全额计提坏账准备；

4、山阳县人民医院：山阳县人民医院整体迁建项目是由山阳县人民政府立项、经陕西省政府相关部门批准、山阳县人民医院作为具体实施方的地方重点民生项目。公司于 2013 年 10 月与山阳县人民医院签订了融资建设合同，公司承建山阳县人民医院的整体迁建项目，项目于 2017 年全部完工。项目承建期间，山阳县人民政府依据该项目的买方信贷融资建设合同取得了陕西省财政厅发行的地方债专项资金共计 9120 万元，其中 2016 年 7 月 26 日收到山阳县财政局专项资金 3000 万元，2500 万元由山阳县人民医院委托公司转付至该医院基本建设专用账户用于专项归还本项目的买方信贷借款。由于公司为医院提供了买方信贷担保，为了保证医院能正常的还款，避免公司承担担保责任，公司收到该笔专项资金后，未将该笔款项转付至医院，而是由本公司用该款代医院偿付银行的借款本息共计 2638 万元（超出部分为利息，医院已支付给公司）。当时会计人员在未了解业务实际情况下，将收到该笔资金计入预收账款（山阳县人民医院），公司用该专项资金代偿还医院买方信贷借款计入其他应收款（山阳县人民医院），后又将该预收账款冲减了公司对医院的未到付款期的工程款，并将后续收到的工程款冲减了部分其他应收款，截止 2021 年 12 月 31 日，公司对山阳县人民医院其他应收账款 1080 万元实质为公司应收山阳县人民医院工程款，不属于医院向公司借款的情形。

综上所述，公司其他应收款中长账龄占比较高具有合理性，坏账准备的计提是充分的。

（二）说明 4 年以上应收账款、其他应收款长期挂账的原因，是否存在非经营性资金占用情形。

1、4 年以上应收账款主要项目

客户	应收账款余额	账龄	经济内容
通江县人民医院	1,131,442.22	4-5 年	未收回的工程款
牡丹江市第二人民医院	3,293,526.03	5 年以上	未收回的工程款
铜川市耀州区人民医院	24,738,077.04	5 年以上	未收回的工程款（2021 年回款 710 万，2022

客户	应收账款余额	账龄	经济内容
			年回款 350 万)
宜宾市第三人民医院体检医院	2,826,644.33	5 年以上	未收回的设备款
金寨县人民医院	10,857,541.84	5 年以上	合作终止, 应收设计费无法收回
大同市第一人民医院	7,640,934.38	5 年以上	决算后结算剩余款项
河南省人民医院	2,598,125.16	4-5 年	决算后结算剩余款项
江西上饶市立医院	2,800,000.00	5 年以上	决算后结算剩余款项
山西医科大学第二医院	2,791,822.46	5 年以上	决算后结算剩余款项
辽阳市中心医院新城医院	2,220,000.00	4-5 年	决算后结算剩余款项
山东龙口市人民医院	2,017,731.82	5 年以上	决算后结算剩余款项
邳州康华医院	1,380,000.00	5 年以上	决算后结算剩余款项
独山县卫生和计划生育局	27,662,686.56	4-5 年	未收回的工程款
安龙县人民医院	19,486,372.68	5 年以上	未收回的工程款
合计	111,444,904.52		

由上表可知, 上述账龄在 4 年以上的应收账款均系因业务形成, 不存在非经营性资金占用情形。

2、4 年以上其他应收款主要项目

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款的比例(%)	坏账准备
兴华建工集团股份有限公司	往来款	22,256,288.04	1-2 年、4-5 年	13.23	22,256,288.04
江西省永隆建筑工程有限公司	往来款	6,427,647.00	5 年以上	3.82	6,427,647.00
北京航天中兴医疗系统有限公司	往来款	4,000,000.00	5 年以上	2.38	4,000,000.00
合计		32,683,935.04		19.43	32,683,935.04

上表中, 兴华建工集团股份有限公司其他应收款余额系公司分包工程预付款与结算款的差额, 已转入其他应收款全额计提坏账准备; 江西省永隆建筑工程有限公司其他应收款余额系公司分包工程预付款与结算款的差额, 已转入其他应收款全额计提坏账准备; 北京航天中兴医疗系统有限公司其他应收款余额系公司 2012 年预付的含全套技术及生产工艺设备款, 未形成产品交付, 已转入其他应收款全额计提坏账准备。

上述项目均因业务而形成，不存在非经营性资金占用情形。

年审会计师对问题十四（一）至（二）核查过程及核查意见

针对上述事项，年审会计师执行了以下主要核查程序：

- 1、了解公司的经营范围、主要业务、行业背景及概况、行业内的竞争情况、业务模式及各类业务具体流程，进行风险评估；
- 2、对公司的内部控制进行测试，了解主要的客户群，对各类合同的服务提供、验收、结算等具体合同内容进行审阅检查，分析其各类业务模式下收入及应收账款的确认是否符合会计准则的相关规定；
- 3、获取期末大额应收款项对应的销售或其他业务合同，了解合同签订、合同执行、报告期内各期末完工进度、验收情况、前期付款情况。评估应收款项长期挂账的合理性，分析是否存在非经营性资金占用。
- 4、对主要客户执行发生额及往来款项余额函证程序，验证期末应收账款的真实性、准确性与完整性，并分析其变动的原因及合理性；
- 5、了解行业及公司主要客户的经营状况，评价应收款项的可收回风险。
- 6、对公司应收账款坏账及预期信用损失的计提方法进行合理性测试，结合与同行业可比公司的对比分析来评价坏账及预期信用损失计提的充足性；

经核查，年审会计师认为：

应收账款、其他应收款中长账龄占比较高主要受医院整体建设进度、项目规模、投用日期、政府及客户单位要求等多种因素影响，在竣工验收后，审计结算周期相对较长，同时，叠加不同客户具体资金状况、资金审批流程的影响，项目回款周期较长。公司长账龄应收款项与同行业公司相似，存在合理性，公司坏账准备计提充分。

公司4年以上应收账款、其他应收款基于真实的业务合作关系，不存在非经营性资金占用情形。

（以下无正文）

（此页无正文，为《容诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交易所《关于对深圳市尚荣医疗股份有限公司 2021 年年报的问询函》的回复》之盖章页）

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

2022年7月8日