

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对  
深圳市尚荣医疗股份有限公司  
2019 年年报问询函的回复

大华核字[2020]005909 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对  
深圳市尚荣医疗股份有限公司  
2019 年年报问询函的回复

| 目 录                                                | 页 次  |
|----------------------------------------------------|------|
| 一、 大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对深圳市尚荣医疗股份有限公司 2019 年年报问询函的回复 | 1-18 |

**大 华 会 计 师 事 务 所 （ 特 殊 普 通 合 伙 ）**  
**关 于 对 深 圳 市 尚 荣 医 疗 股 份 有 限 公 司**  
**2 0 1 9 年 年 报 问 询 函 的 回 复**

大华核字[2020]005909 号

深圳证券交易所：

由深圳市尚荣医疗股份有限公司（以下简称“尚荣医疗”或“公司”）转来的《关于对深圳市尚荣医疗股份有限公司 2019 年年报的问询函》中小板年报问询函【2020】第 161 号奉悉。现就公函中需要年审会计师发表意见相关事项核查意见如下：

2、年报显示，截至 2019 年 12 月 31 日，你公司应收账款账面余额为 11.69 亿元，坏账准备为 2.99 亿元，账面价值为 8.70 亿元，占资产总额的 18.43%。你公司 2 年以上应收账款账面余额 4.80 亿元。

（2）结合受限货币资金情况说明该业务模式是否影响你公司其他业务正常开展，并说明你公司提供买方信贷服务时收入的确认原则及合规性。

（3）结合（1）的情况说明 2 年以上应收账款余额较大的原因，对比同行业说明应收账款计提方法、计提比例是否合理，并结合期后还款情况说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

请年审会计师对（2）、（3）进行核查并发表意见。

回复：

针对第（2）问题回复如下：

### 一、受限货币资金对公司其他业务正常开展影响情况说明

截止 2019 年 12 月 31 日公司货币资金明细如下：

| 项目             | 2019 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|
| 库存现金           | 228,747.29       |
| 银行存款           | 546,579,720.59   |
| 其他货币资金（受限货币资金） | 220,450,560.84   |
| 合计             | 767,259,028.72   |

由上面列表可见，截止 2019 年 12 月 31 日受限货币资金金额占总的货币资金的比率为 28.73%，比率并不高，公司除了受限的货币资金外，还有 546,808,467.88 元的流动资金用于公司其他业务正常开展运营，所以公司受限货币资金并不会影响公司对其他业务正常开展，或影响较小。

### 二、公司提供买方信贷服务时收入的确认原则及合规性：

#### 1、公司提供买方信贷服务收入的确认原则

公司提供买方信贷服务主要是医院整体建设建造业务有部分项目是采用买方信贷服务模式的，该模式收入的确认原则是：

总承包管理服务，主要包括医院整体融资建设大型项目的总承包管理服务，融资建设项目建设周期一般在一年以上。公司对总承包管理服务采用完工百分比法确认收入。总承包管理服务在同时符合以下条件时确认收入：①相关劳务已提供，收入的金额能够可靠地计量；②交易的完工进度能够可靠地确定；③收到工程价款或取得收款的权利；④预计与收入相关的款项可以收回。

#### 2、公司在买方信贷模式下，收入确认的合规性

根据《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定：

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，公司既

没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

结合公司与客户约定的相关条款可知：总承包管理服务：①相关劳务已提供，收入的金额能够可靠地计量；②交易的完工进度能够可靠地确定；③收到工程价款或取得收款的权利；④预计与收入相关的款项可以收回，达到收入确认条件。

针对公司的各项业务，我们复核了其收入确认政策，我们认为其收入确认符合企业会计准则的相关规定。

经核查，我们认为受限货币资金是不会影响公司其他业务正常开展的，公司对买方信贷服务时收入的确认原则是合规的。

针对第（3）问题回复如下：

一、2 年以上应收款余额较大的原因分析：

2 年以上应收款余额主要是应收的工程款，工程建设类应收账款余额较大，回款较慢，账龄比较长，主要受工程业务结算方式、信用政策等影响：

1、在建设期内，公司按完工工程量确认收入，并确认应收账款，而建设期各个进度节点的可收款金额一般为当期已完成工程量应确认收入的 60%-80%，待工程完工并验收一般可收款金额达 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。因此而产生应收账款，其信用期相当于项目工期、验收期间、结算周期、质保期的合计。

2、医疗专业工程，包括手术室、ICU、实验室、化验室等医疗专业工程的规划设计、装饰施工、器具配置、系统运维等一体化服务，

上述业务在工程完工时一次性确认收入。该类业务一般为完工验收后可收款 90%-95%，预留 5%左右的质保金，需待质保期满后支付。受医院资金支付审批流程、当地财政预算拨付等影响，回款较慢。

## 二、对比同行业说明应收账款计提方法、计提比例是否合理，并结合期后还款情况说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或者在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称    | 确定组合的依据                                                 | 计提方法                  |
|---------|---------------------------------------------------------|-----------------------|
| 关联方组合   | 纳入合并范围的关联方组合                                            | 不计提坏账准备               |
| 无风险组合   | 参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账，根据业务性质，认定无信用风险的款项。    | 不计提坏账准备               |
| 账龄分析法组合 | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

### 同行业应收账款预期信用损失计提比例对比：

| 账龄           | 预期信用损失率 |      |      |
|--------------|---------|------|------|
|              | 尚荣医疗    | 金螳螂  | 和佳医疗 |
| 1 年以内（含 1 年） | 5%      | 5%   | 5%   |
| 1-2 年        | 10%     | 10%  | 10%  |
| 2-3 年        | 30%     | 30%  | 20%  |
| 3-4 年        | 50%     | 50%  | 50%  |
| 4-5 年        | 80%     | 80%  | 80%  |
| 5 年以上        | 100%    | 100% | 100% |

公司与同行业对比，其应收账款预期信用损失计提比例基本相符。截止 2020 年 3 月，目前公司账龄 2 年以上款项性质为工程款的应收

款已回款 1,253.54 万元,占 2 年以上工程款 45,154.89 万比例 2.78%。

综上,我们认为应收账款计提方法、计提比例合理,应收账款坏账准备计提充分、合理。

4、年报显示,你公司海外收入为 9.63 亿元,占收入总额的 62.91%,请补充披露公司境外收入是否涉及相关外汇风险、境外收入主要的区域分布情况。请年审会计师就年度审计过程中对公司境外收入确认的审计方法和范围,具体的核查手段,确保相关收入真实性的依据等事项发表意见。

回复:

#### 一、境外收入的外汇风险、主要区域

##### 1、境外的外汇风险

本公司的境外收入主要来源于公司手术类耗材的生产销售。公司通过进料加工和 OEM 方式,从国外供应商免税进口原材料,加工后报关出口给北美和欧洲等发达国家和地区的大型医疗用品品牌商或生产商。由于销售出口和采购进口均采用美元结算,汇率波动的影响为出口和进口的净额,影响相对较小。

##### 2、境外收入的主要区域

单位: 万元

| 海外区域 | 2019 年度营业收入 | 2018 年度营业收入 |
|------|-------------|-------------|
| 美国   | 37,732.06   | 35,712.97   |
| 欧洲   | 50,460.30   | 44,783.92   |
| 日韩   | 2,221.94    | 1,981.75    |
| 其他   | 5,890.16    | 6,133.94    |
| 合计   | 96,304.46   | 88,612.58   |

## 二、公司境外收入确认的审计方法及范围

### 1、公司境外收入确认原则

公司境外收入主要是医用耗材境外销售，包括医用纳米抗菌抗病毒复合材料、一次性手术包、一次性手术类及防护服、骨科植入等医用耗材。该部分业务主要集中在控股孙公司普尔德控股及控股孙公司苏州吉美瑞。具体而言，出口销售业务主要采取 FOB 贸易方式，即将产品装船后，货过船舷风险发生转移，公司确认收入及应收账款。

### 2、公司境外收入确认的审计方法及范围

对公司境外收入我们采用审计方法主要有询问、检查、观察、函证和重新执行等；审计范围是 2019 年度所有母子公司境外销售收入。

## 三、公司境外收入的具体核查手段，收入真实性核查程序

针对境外销售收入及收入真实性核查我们执行了以下审计程序：

1、我们针对境外销售与收款循环的关键内部控制执行访谈、穿行测试和控制测试等程序；

2、我们获取了境外销售收入明细，检查了销售订单、风险转移条款、结算条款等；并结合收入确认政策检查相关的出口报关单、货运提单、出库单、记账凭证、发票、银行回单等；

3、我们通过查询客户公司的官方网站和搜索引擎查询客户背景信息，了解客户主要股东构成情况及主营业务，检查客户与公司是否存在关联关系，销售订单中的销售产品是否与合同签署方的主营业务匹配；

4、我们执行函证程序，对境外主要客户全年销售金额和应收账款期末余额采取函证程序；

5、我们打印海关出口数据、从电子口岸系统导出的电子口岸数据与账面境外销售数据进行核对；

6、我们将本期的境外收入与上期的境外收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常；

7、应收账款回款测试和期后回款：检查收款凭证和银行回单，付款金额与账面记账是否一致，回款单位与合同签署方、账面记账单位是否一致，是否存在第三方付款的情形。

基于上述已执行的审计程序和已获得的审计证据，我们未发现公司境外销售收入真实性存在重大异常情况。

6、年报显示，其他应收款账面余额为 1.26 亿元，坏账准备余额 1,477.82 万元，账面价值 1.11 亿元，同比增长 48.77%。请你公司补充说明其他应收款较上年增长的原因，其他应收款是否存在关联方，并根据实际情况，说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合会计审慎性原则。请年审会计师核查并发表专业意见。

回复：

一、其他应收款较上年增长的原因，其他应收款是否存在关联方

公司的其他应收款余额较上年增长 4,061.77 万元，同比增长了 47.70%，增长较大主要是公司与澄城县医院、丹凤县中医医院、山阳县人民医院往来款资金增加所致，我们核查了澄城县医院、丹凤县中医医院、山阳县人民医院相关信息，这些医院都是公立医院，与公司并不存在关联关系。

## 二、其他应收款的计提充分、合理性

公司其他应收款坏账准备计提政策如下：公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证

据时，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称    | 确定组合的依据                                                           | 计提方法                  |
|---------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 关联方组合   | 纳入合并范围的关联方组合                                                      | 参考历史损失经验计提坏账准备        |
| 无风险组合   | 根据业务性质，认定无信用风险，主要包括代扣代缴的社保、应收出口退税、政府部门及事业单位的投标保证金以及押金等可以确定收回的应收款项 | 参考历史损失经验计提坏账准备        |
| 账龄分析法组合 | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提           | 按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提 |

同行业其他应收款预期信用损失计提比例对比：

| 账龄           | 预期信用损失率 |      |      |
|--------------|---------|------|------|
|              | 尚荣医疗    | 奥美医疗 | 和佳医疗 |
| 1 年以内（含 1 年） | 5%      | 2%   | 5%   |
| 1-2 年        | 10%     | 10%  | 10%  |
| 2-3 年        | 30%     | 30%  | 20%  |
| 3-4 年        | 50%     | 100% | 50%  |
| 4-5 年        | 80%     | 100% | 80%  |
| 5 年以上        | 100%    | 100% | 100% |

公司与同行业和佳医疗坏账准备计提政策比较接近，公司 2-3 年计提坏账比例为 30%，和佳医疗为 20%，与奥美医疗相比，公司计提坏账比例 1 年以内 5%、3-4 年 50%，4-5 年 80%，奥美医疗计提坏账比例一年以内 2%、3 年以上 100%。与同行业相比，公司其他应收款计提坏账较为谨慎，均不低于同行业可比公司。

经核查，我们认为公司坏账准备的计提是合理的、充分的。

7、报告期末，你公司在建工程净额为 7.23 亿元，同比增长 10.53%。请补充说明你公司在建工程同比增长的原因，和目前公司主营业务的匹配性，相关工程建设进展、是否陷入停顿、预定转固时间及尚需投入的金额，并说明报告期内在建工程结转固定资产及计提资产减值准

备的具体情况及其合规性。请年审会计师核查并发表专业意见。

回复：

### 一、 在建工程同比增长的原因

本期在建工程期末同比增长的原因主要是公司募投项目的投入增加，以及江西尚荣南昌工业园和安徽尚荣工业园还处于建设投入阶段，尚未全部完工所致。

### 二、与公司主营业务的匹配情况

公司投资建设江西尚荣产业园和安徽尚荣产业园，主要用于募集资金投资项目，以扩充公司目前产品产能，以及用于与公司的主营业务匹配产品的上下游企业项目的产业孵化。

### 三、工程建设进展情况、是否陷入停顿、预定转固时间及尚需投入金额的说明

#### 1、目前主要工程的进展情况如下：

江西产业园位于江西小蓝经济开发开发区，为江西尚荣医疗健康产业综合体项目；占地面积约为 33 万 $m^2$ ；截止 2019 年 12 月 31 日，一期建筑面积 15 万 $m^2$ ，全部已完工投入使用，并办妥权证。二期建筑面积 17 万 $m^2$ ，框架主体外装已完工。后续将进行给排水、配电工程、楼面防水及公共区域装修工程。工程不存在停滞的状态。

安徽产业园位于安徽省合肥市瑶海区，为安徽尚荣移动医疗产业基地项目，占地面积约为 24 万 $m^2$ 。目前，一期建筑面积约 25 万 $m^2$ ，框架主体外装已完工。后续将进行室内给排水供电、公共区域装修等分项安装工程施工。工程不存在停滞的状态。

吉美瑞工业园工程进展：建安工程基本已完工，目前进入安装与室内装饰阶段。

合肥地区厂房工程进展：厂房主体已完工，目前正在装修阶段。

## 2、在建工程预定转固时间及尚需投入金额

| 工程项目名称  | 预计转固时间              | 尚需投入金额（万元） |
|---------|---------------------|------------|
| 江西尚荣工业园 | 预计 2021 年 12 月前转固完成 | 72,260.62  |
| 安徽尚荣工业园 | 预计 2021 年 12 月前转固完成 | 103,210.34 |
| 吉美瑞工业园  | 预计 2021 年 7 月转固完成   | 954.92     |
| 合肥普尔德厂房 | 预计 2021 年 5 月转固完成   | 665.36     |
| 合计      | ---                 | 177,091.24 |

## 四、在建工程结转固定资产及资产减值准备的具体情况及合规性

### 1、在建工程结转固定资产

依据《企业会计准则第 3 号--投资性房地产》第二条“投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。”《企业会计准则第 4 号——固定资产》第九条“自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成”

在报告期内江西产业园建筑一期建筑面积 15 万m<sup>2</sup>，全部已完工并办妥权证，且部分已经开始运营，已达到预定可使用状态，所以本期把江西尚荣产业园一期在预计达到使用状态时点，对其进行转固。

除江西尚荣一期之外的其他工程（安徽尚荣工业园、吉美瑞工业园和合肥地区厂房）目前仍处于建设阶段，尚未达到转固条件。

### 2、计提资产减值准备具体情况

依据《企业会计准则第 8 号——资产减值》第二章第五条的相关规定：：

（1）报告期内公司所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场未发生重大变化

（2）公司的在建工程及固定资产市价未发生大幅度下跌、资产未存在陈旧过时及损坏

（3）固定资产及在建工程未存在被闲置、终止使用及计划提前

## 处置的情况

综上所述，目前公司的在建工程项目建设正常，不存在前述减值的迹象，报告期对在建工程及固定资产未计提减值准备。

我们针对在建工程确认，在建工程转固以及资产减值准备的处理是否合规，执行了以下核查程序：

1、查阅公司资本支出预算，检查本年度转固的在建工程归集项目是否准确完整，包括原始凭证是否完整，立项申请、发票、工程物资请购申请、付款单据、采购/施工合同、运单、验收报告等是否完整，计价是否正确。

2、了解在建工程结转固定资产的政策，并结合固定资产审计，获取工程竣工验收报告，检查在建工程结转时间是否与结算报告记录相一致

3、对转固的在建工程实行实地检查程序,并与固定资产使用者沟通了解资产移交的准确时间，检查是否与在建工程结转时间一致。

经核查,我们认为公司对在建工程转固以及资产减值准备的处理是合规的。

**8、**年报显示，其他非流动资产中含 **PPP** 项目投资 **4.70** 亿元，请补充披露上述投资的具体内容、业务模式、投资时点、履行的审议程序、存在的相关风险，并说明计入其他非流动资产是否合理。请年审会计师核查并发表专业意见。

回复：

## 一、PPP 项目投资的具体内容、业务模式、投资时点、履行的审议程序、存在的相关风险

### 1、具体内容、业务模式、投资时点

其他非流动资产中 PPP 项目包括对富平中西结合医院投资款 1.20 亿，对秦皇岛市广济医院投资款 3.45 亿。

(1) 富平中西医结合医院是公司之全资子公司深圳市尚荣医疗投资有限公司和富平县国有资产管理局于 2015 年双方共同出资成立的富平县尚荣医院投资管理有限公司投资的 PPP 项目，投资总额为 152,062,300.00 元，公司对富平中西结合医院具有投资建设权利，并且富平中西结合医院投资建设正式运营后，公司拥有其托管权，在托管期内具备对富平中西结合医院独家配送托管权利，托管内容包括：医院的药品采购及配送管理；医院的耗材采购及配送管理；医疗设备的采购与维护 and 医院的后勤管理等。根据业务实质，公司对富平中西结合医院投资属于 PPP 项目投资模式。出资投资时点是 2016 年 4 月 24 日，医院正式运营时间是 2016 年 10 月。

(2) 秦皇岛市广济医院是公司之全资子公司深圳市尚荣医疗投资有限公司和秦皇岛市建设投资有限责任公司、秦皇岛北戴河新区金潮建设投资有限公司于 2016 年三方共同出资成立的秦皇岛市广济医院管理有限公司投资的 PPP 项目，投资总额为 345,451,125.00 元，公司对秦皇岛广济医院具有投资建设权利，并且秦皇岛广济医院投资建设正式运营后，公司拥有其托管权，公司在托管期内具备对秦皇岛市广济医院独家配送托管权利，托管内容包括：医院的药品采购及配送管理；医院的耗材采购及配送管理；医疗设备的采购与维护 and 医院的后勤管理等，根据业务实质，公司对秦皇岛广济医院投资属于 PPP 项目投资模式。出资投资时点是 2016 年 1 月 13 日。

## 2、履行的审议程序

(1) 2016 年 4 月 24 日，公司第五届董事会第四次会议审议通过了《关于公司全资子公司与合作方投资设立富平县尚荣医院投资管理有限公司并投资建设富平中西医结合医院(县中医医院)的议案》，同意公司的全资子公司深圳市尚荣医疗投资有限公司用现金出资人民币 8,322.77 万元与富平县国有资产管理局、富平县卫生和计划生育局共同设立医管公司并投资建设中西医结合医院的事项并签署了《富平县国有资产管理局、深圳市尚荣医疗投资有限公司投资设立富平县尚荣医院投资管理有限公司并投资建设富平中西医结合医院(县中医医院)投资协议书》

(2) 2016 年 1 月 13 日，公司第五届董事会第五次临时会议审议通过了《关于公司全资子公司与合作方出资设立秦皇岛市广济医院管理有限公司并投资建设秦皇岛市广济医院的议案》，同意公司的全资子公司深圳市尚荣医疗投资有限公司用现金出资人民币 38,017.85 万元与秦皇岛市建设投资有限责任公司、秦皇岛北戴河新区金潮建设投资有限公司共同设立医院管理公司并投资建设广济医院的事项并签署了《深圳市尚荣医疗投资有限公司、秦皇岛市建设投资有限责任公司、秦皇岛北戴河新区金潮建设投资有限公司关于出资设立秦皇岛市广济管理有限公司并投资建设秦皇岛市广济医院之投资协议》。

## 3、存在的相关风险

富平中西医结合医院和秦皇岛广济医院这两个项目，都是与政府一起合作投资建设运营的 PPP 项目，这些项目投资回报都是需要通过后期医院正式运营后才能陆续取得回报，所以存在相关的风险是前期投入资金大，投资回报时间长，见效慢，易受政策变动影响。这些项目都是与政府一起合作，有政府财政政策支持，虽然投资回报时间

稍长，但是投资回报的获取是有保障的。

## 二、PPP 项目计入其他非流动资产合理性

根据公司与富平中西医结合医院及秦皇岛市广济医院签订的投资协议书和托管协议相关约定：公司对富平中西结合医院及秦皇岛市广济医院具有投资建设权利，并且富平中西结合医院及秦皇岛市广济医院投资建设正式运营后，公司拥有其托管权，在托管期内具备独家配送托管权利，托管内容包括：医院的药品采购及配送管理；医院的耗材采购及配送管理；医疗设备的采购与维护 and 医院的后勤管理等。根据托管协议业务实质，公司对富平中西结合医院及秦皇岛市广济医院投资属于 PPP 项目投资模式。

根据《企业会计准则解释第 2 号》对 PPP 项目投资业务会计处理的相关规定：

1、公司对富平中西结合医院项目和秦皇岛广济医院项目的投资，由于该投资不符合企业会计准则——金融资产相关规定，所以公司对其投资确认在其他非流动资产进行核算。

2、在建造期期间，公司对富平中西结合医院和秦皇岛广济医院建造按照《企业会计准则第 15 号——建造合同》规定确认相关建造收入和成本。

3、在基础建造完成后，公司对项目投资约定了托管期，在托管期提供托管服务，所以后续的托管经营服务按照《企业会计准则第 14 号——收入》确认相关经营服务的收入。

在医院正式运营后，公司按照托管协议相关条款对医院非流动资产的投资 1.52 亿按照托管期限进行摊销，其中报告期摊销的金额为 1,013.75 万元。扣除本期摊销的金额，截止 2019 年 12 月 31 日对富平中西结合医院的其他非流动资产的金额为 1.20 亿元，对秦皇岛市

广济医院的其他非流动资产的金额为 3.45 亿元。

经核查，我们认为公司对 PPP 项目的投资计入其他非流动资产的会计处理是合理的。

9、年报显示，报告期内你公司存在多起诉讼案件，涉及金额 3.11 亿元，请你公司补充披露以下内容：

（2）说明相关诉讼、仲裁事项的会计处理，是否计入当期损益或计提预计负债，以及对你公司经营业绩、日常运营等事项的影响。请会计师核查并发表专业意见。

回复：

依据企业会计准则第 13 号——或有事项（财会[2006]3 号）第二章第四条，当或有事项相关的义务满足以下条件时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。

我们核查了截止日诉讼的相关诉讼的诉讼状及咨询律师的意见，并取得律师的回函，目前这些案件都处在一审阶段，且律师对这些案件进展都保持乐观状态，觉得这些案件胜诉可能性比较大，预计损失可能性比较小，目前没有足够的迹象表明案件很可能会导致经济利益流出企业，所以本期未发现需计入当期损益及计提预计负债的诉讼事项。具体明细如下：

| 序号 | 原告   | 被告             | 第三人                             | 案由       | 标的额           | 案件进展情况 | 是否确认为预付负债           |
|----|------|----------------|---------------------------------|----------|---------------|--------|---------------------|
| 1  | 广东尚荣 | 兰州新区医养投资建设有限公司 | 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 | 建设工程合同纠纷 | 23,776,471.64 | 一审中    | 否,公司属于原告方,不属于经济利益流出 |
| 2  | 中泰华翰 | 兰州新区医养投资建设有限公司 | 兰州新区卫计和食品药品监督管理局                | 建设工程合同纠纷 | 10,867,130.00 | 一审中    | 否,公司属于原告方,不属于经济利益流出 |

| 序号 | 原告               | 被告                              | 第三人 | 案由         | 标的额           | 案件进展情况 | 是否确认为预付负债                                                         |
|----|------------------|---------------------------------|-----|------------|---------------|--------|-------------------------------------------------------------------|
| 3  | 本公司、医用工程         | 双鸭山市人民医院                        | --- | 买卖合同纠纷     | 42,193,542.35 | 一审中    | 否,公司属于原告方,不属于经济利益流出                                               |
| 4  | 白银市白银区第二建筑工程有限公司 | 广东尚荣、兰州新区医养投资发展有限公司             | --- | 建设工程合同纠纷   | 14,173,659.36 | 一审中    | 否,与第一项诉讼相关,广东尚荣属于承包方,可追索至招标方兰州医养公司;该项诉讼仍在一审中,工程量未确定,无法可靠计量或有事项的义务 |
| 5  | 山东鲁亿通智能电气股份有限公司  | 广东尚荣                            | --- | 合同纠纷       | 4,374,156.80  | 一审中    | 否,该项诉讼在一审判决中,涉及工程量和工程价款的界定,无法可靠计量或有事项的义务                          |
| 6  | 宁陵县妇幼保健院         | 本公司、广东尚荣、商丘市腾达建筑劳务有限公司          | --- | 合同纠纷       | 8,000,000.00  | 二审上诉中  | 否,广东尚荣提出反诉,请求原告支付14,724,972.78元,并且依据目前的司法鉴定工程量,情况对广东尚荣有利          |
| 7  | 广东尚荣             | 宁陵县妇幼保健院                        | --- | 合同纠纷       | 14,724,972.78 | 二审上诉中  | 否,与上述诉讼相关,广东尚荣属于原告方                                               |
| 8  | 岳国文              | 本公司、兴华建工集团股份有限公司                | --- | 劳务合同纠纷     | 4,122,962.99  | 一审中    | 否,对方材料的真实性存疑,该项诉讼在一审判决中,无法可靠计量或有事项的义务                             |
| 9  | 商丘群英建筑劳务有限公司     | 广州市钲畅建筑装饰工程有限公司、张辉、广东尚荣、宁陵县人民医院 | --- | 劳务合同纠纷     | 1,503,919.00  | 一审中    | 否,与第7项诉讼相关,属于工程款的分包,涉及应收款从客户收回后支付,不确认预付负债                         |
| 10 | 上海春川建筑劳务有限公司     | 广东尚荣、金寨县人民医院                    | --- | 建设工程分包合同纠纷 | 8,044,566.48  | 一审中    | 否,涉及法院对零星工程还有误工计算的计量,尚在一审裁决中,无法可靠计量或有事项的义务                        |

| 序号 | 原告            | 被告                     | 第三人 | 案由         | 标的额           | 案件进展情况 | 是否确认为预付负债                                                 |
|----|---------------|------------------------|-----|------------|---------------|--------|-----------------------------------------------------------|
| 11 | 罗志成           | 本公司、医用工程、九江市腾艺装饰工程有限公司 | --- | 建设工程施工合同纠纷 | 1,835,981.17  | 中止审理   | 否, 需待 12 项诉讼结束后审理, 不属于企业承担的现实义务                           |
| 12 | 九江市腾艺装饰工程有限公司 | 本公司、医用工程、上饶市立医院        | --- | 建设工程施工合同纠纷 | 27,116,252.19 | 二审上诉中  | 否, 因尚荣已支付的工程款已超过应付工程款, 一审判决驳回原告, 预计不会有现金流量的流出             |
| 13 | 广东尚荣          | 获嘉县中医院                 | --- | 建设工程合同纠纷   | 41,564,235.09 | 一审中    | 否, 公司属于原告方, 不属于经济利益流出                                     |
| 14 | 获嘉县中医院        | 广东尚荣                   | --- | 建设工程合同纠纷   | 8,658,571.2   | 一审中    | 否, 属于 13 项的反诉讼                                            |
| 15 | 兴华建工集团股份有限公司  | 本公司、通江县人民医院            | --- | 建设工程合同纠纷   | 83,267,128.66 | 一审中    | 否, 依据现有的证据, 预计诉讼结果乐观, 经济利益流出的概率低, 不确认预计负债                 |
| 16 | 商丘市腾达建筑劳务有限公司 | 广东尚荣、宁陵县妇幼保健院          | --- | 合同纠纷       | 10,758,300.00 | 一审中    | 否, 依据现有的证据, 预计诉讼结果乐观, 经济利益流出的概率低, 不确认预计负债                 |
| 17 | 新疆维吾尔自治区人民医院  | 医用工程                   | --- | 建设工程合同纠纷   | 1,531,515.6   | 一审中    | 否, 属于逾期竣工的偿付, 但与第 18 项反诉讼原告拖欠工程款相关, 且金额远小于应偿付金额远小于拖欠款项金额。 |
| 18 | 医用工程          | 新疆维吾尔自治区人民医院           | --- | 建设工程合同纠纷   | 4,009,928.80  | 一审中    | 否, 公司属于原告方                                                |

综上所述, 我们觉得这些诉讼案件不存在影响公司正常经营业绩及日常运营存在重大影响的情况。

（以下无正文，为大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对深圳市尚荣医疗股份有限公司 2019 年年报问询函的回复大华核字[2020]005909 号之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_  
方建新

中国注册会计师：\_\_\_\_\_  
何萍辉

二〇二〇年七月八日