

《关于对宜华健康医疗股份有限公司年报问询函》 的回复

永证函字（2021）第 710137 号

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”或“公司”）2020 年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的年报问询函》（公司部年报问询函（2021）第 126 号）有关要求，现回复如下：

1. 年报显示，截至报告期末，你公司商誉账面原值 19.82 亿元，已计提减值准备金额 14.83 亿元。其中收购余干仁和、达孜慈恒医疗投资有限公司（以下简称“达孜慈恒”）、达孜慈虹医院管理服务有限公司（以下简称“达孜慈虹”）、江阴百意、和田新生形成的商誉账面原值分别为 1.42 亿元、2.07 亿元、0.57 亿元、0.95 亿元以及 0.51 亿元，其中你公司已就达孜慈虹、江阴百意商誉分别计提减值金额 0.23 亿元、0.3 亿元。请你公司结合对上述公司相关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，报告期内业绩情况说明报告期末商誉减值计提的充分性。请年审会计师核查并发表意见。。

【公司回复】：

公司子公司达孜赛勒康收购的余干仁和医院有限公司（以下简称余干仁和）、达孜慈恒医疗投资有限公司（以下简称达孜慈恒）、达孜慈虹医院管理服务有限

公司（以下简称达孜慈虹，即昆山昆海）、江阴百意中医医院有限公司（以下简称江阴百意）合并资产组（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 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日；第二阶段为 2026 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：

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

其中：WACC 为加权平均总资本回报率；E 为股权价值；Re 为期望股本回报率；D 为付息债权价值；Rd 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：

$$1 - T$$

经测算，税前总资本加权成本回报率为 13.20%。

4) 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

未来现金流量现值的计算表如下：

达孜慈恒：万元	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	永续年
营业收入	16,761.64	17,609.37	18,349.63	19,024.34	19,731.43	19,731.43
营业成本	9,127.96	9,515.59	9,885.77	10,234.04	10,626.42	10,626.42

税金及附加						
销售费用	324.25	334.09	344.22	354.66	365.42	365.42
管理费用	3,336.62	3,364.75	3,410.09	3,452.89	3,544.33	3,544.33
财务费用						
息税前利润	3,972.81	4,394.95	4,709.55	4,982.75	5,195.26	5,195.26
加:折旧/摊销	447.02	391.46	350.61	304.62	304.62	333.29
经营现金流	4,419.83	4,786.41	5,060.16	5,287.37	5,499.87	5,528.55
减:资本性支出	784.46	-	-	-	1,365.97	348.58
营运资金变动	3,002.33	70.26	116.19	79.93	116.22	
净现金流量	633.04	4,716.15	4,943.96	5,207.43	4,017.69	5,179.96
折现年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	4.50
折现系数	0.9399	0.8303	0.7335	0.6479	0.5724	0.5724
净现金流量现值	594.99	3,915.77	3,626.26	3,374.12	2,299.68	22,461.76

昆山昆海: 万元	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	永续年
营业收入	4,797.87	5,059.68	5,333.06	5,618.93	5,822.87	5,822.87
营业成本	3,238.62	3,341.62	3,484.08	3,615.36	3,811.24	3,811.24
税金及附加						
销售费用						
管理费用	1,141.36	1,147.76	1,125.65	1,172.62	1,221.44	1,221.44
财务费用						
息税前利润	417.88	570.30	723.32	830.95	790.18	790.18
加:折旧/摊销	140.94	104.40	37.39	37.40	37.40	81.55
经营现金流	558.82	674.70	760.72	868.34	827.58	871.73
减:资本性支出	77.83	-	-	-	-	109.29
营运资金变动	746.07	9.44	39.52	40.97	32.23	
净现金流量	-265.08	659.82	721.19	827.37	795.35	762.44
折现年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	4.50

折现系数	0.9399	0.8303	0.7335	0.6479	0.5724	0.5724
净现金流量现值	-249.15	547.85	528.97	536.09	455.25	3,306.14

江阴百意：万元	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	永续年
营业收入	4,245.39	4,951.78	5,491.94	5,884.55	6,027.79	6,027.79
营业成本	2,297.95	2,444.64	2,569.45	2,676.54	2,762.48	2,762.48
税金及附加						
销售费用	334.87	344.88	355.18	365.67	376.47	376.47
管理费用	738.89	751.56	752.60	764.62	777.19	777.19
财务费用						
息税前利润	873.68	1,410.70	1,814.72	2,077.72	2,111.66	2,111.66
加：折旧/摊销	408.32	408.06	398.34	398.34	398.34	259.70
经营现金流	1,282.00	1,818.75	2,213.06	2,476.06	2,510.00	2,371.35
减：资本性支出	-	341.70	1,063.67	-	-	244.71
营运资金变动	991.71	79.47	66.21	60.77	31.29	
净现金流量	290.29	1,397.58	1,083.18	2,415.29	2,478.70	2,126.65
折现年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	4.50
折现系数	0.9399	0.8303	0.7335	0.6479	0.5724	0.5724
净现金流量现值	272.84	1,160.40	794.48	1,564.98	1,418.78	9,221.73

余干仁和：万元	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年	2025 年	永续年
营业收入	16,326.11	16,826.34	17,345.78	17,820.76	17,862.26	17,862.26
营业成本	9,682.74	9,966.71	10,259.18	10,464.25	10,628.48	10,628.48
税金及附加	16.25	16.25	16.25	16.25	16.25	16.25
销售费用	548.08	572.31	597.68	624.25	651.18	651.18
管理费用	1,240.18	1,284.55	1,331.00	1,373.95	1,414.89	1,414.89
财务费用						
息税前利润	4,838.45	4,986.12	5,141.26	5,341.64	5,151.06	5,151.06

加：折旧/摊销	1, 274. 75	1, 274. 75	1, 263. 38	1, 249. 26	1, 249. 26	1, 254. 72
经营现金流	6, 113. 19	6, 260. 87	6, 404. 65	6, 590. 90	6, 400. 32	6, 405. 78
减：资本性支出	-	-	-	487. 95	-	1, 392. 84
营运资金变动	7, 346. 75	86. 72	157. 70	130. 98	32. 75	
净现金流量	1, 274. 75	1, 274. 75	1, 263. 38	1, 249. 26	1, 249. 26	1, 254. 72
折现年限	0. 50	1. 50	2. 50	3. 50	4. 50	4. 50
折现系数	0. 9399	0. 8303	0. 7335	0. 6479	0. 5724	0. 5724
净现金流量现值	-1, 159. 41	5, 126. 34	4, 581. 97	3, 869. 50	3, 644. 72	21, 737. 53

公司子公司达孜赛勒康收购本期实现对和田新生医院的控制，公司聘请湖北众联资产评估有限公司对达孜赛勒康医疗投资管理有限公司为合并对价分摊所涉及的和田新生医院有限责任公司可辨认净资产在 2020 年 6 月 30 日的公允价值进行了评估。根据湖北众联出具的众联评报字【2021】第 1155 号资产评估报告，截止评估基准日 2020 年 6 月 30 日，和田新生医院有限责任公司账面净资产可辨认净资产公允价值为 5,522.46 万元，公司按持股比例确认和田新生医院有限责任公司商誉 5,139.55 万元，期末未计提减值准备。

2020 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) 2020 年在国内新冠疫情的影响下，公司下属医院一季度收入及利润均大幅下降，同时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，导致医疗行业受到较大冲击。在此影响下，余干仁和及达孜慈恒虽未能完成 2020 年业绩承诺，但其 2017-2020 年度累计业绩承诺已完成。而昆山昆海（达孜慈虹）、江阴百意、和田新生均未能完成当年度及累计业绩承诺。余干仁和在一季度收入大幅下降的情况下在国内疫情影响减弱后迅速恢复正常运行，全年实现营业收入增长 8.76%；达孜慈恒（杭州养和医院、杭州慈养医院、杭州下城慈惠护理院）受疫情影响导致营业收入下降 5.81%的情况下，通过严控成本费用净利润较上年增长 1.35%；昆山昆海（达孜慈虹）由于前期原股东团队管理不力，医院的整体经营和运营效率出现较大下降，2020 年达孜赛勒康接管

下通过调整管理思路和策略，经营质效已得到一定提升，，但受到新冠疫情影响较大，医院管理效益的提升尚未能在经营业绩上充分体现；江阴百意前期受医保政策调整、支付和结算办法发生较大变化影响而导致医院管理效益下降，鉴于此情况，公司及时调整思路改善经营方针，2020 年全年营业收入较上年增长 30.53%，净利润较上年增长 852.82%，但受新冠疫情及前期政策影响，虽业绩有较大改善但尚未能覆盖其前期差额。

2) 2020 年末公司对商誉进行减值测试，聘请湖北众联资产评估有限公司对公司商誉减值测试涉及的达孜赛勒康医疗投资管理有限公司商誉减值测试相关医疗业务资产组在 2020 年 12 月 31 日的可回收价值进行了评估。根据评估公司于 2021 年 4 月 23 日出具的《达孜赛勒康医疗投资管理有限公司商誉减值测试所涉及的医疗业务资产组预计未来现金流量现值资产评估报告》(众联评报字【2021】第 1156 号)，确认余干仁和和达孜慈恒商誉未发生减值，而昆山长海及江阴百意商誉发生减值并计提减值准备。

3) 公司对余干仁和医院医疗项目业务资产组，杭州医院医疗项目业务资产组，昆山昆海医院医疗项目业务资产组，江阴百意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 2025 年，此后为永续预测期。预测收入时，根据各项业务 2020 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。经评估，昆山昆海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 1,146.57 万元；江阴百意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 1,180.78 万元。

4) 2021 年 4 月 22 日，公司召开第八届董事会第九次会议，审议通过《关于公司子公司终止收购和田新生医院有限责任公司 51%股权的议案》，同意达孜赛勒康终止收购新生医院 51%股权。公司与米吉提·阿不拉、米日巴尼·艾合买提、新生医院、和田宜新医疗投资有限公司签署《〈关于和田新生医院有限责任公司的增资及股权收购协议书〉之终止及清算协议》，公司以账面出资额平价转让对和田新生医院的出资，公司对和田新生医院的投资无须计提减值准备。

综上，公司认为 2020 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，对评估机构的专业胜任能力、独立性进行评估等审计程序。我们认为宜华健康 2020 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。

2. 2020 年 12 月 31 日，你公司披露了《关于公司、子公司与相关方签署《转让及增资协议》的公告》、《关于公司、子公司与相关方签署《债务清偿协议书》的公告》，通过将公司子公司亲和源旗下资产与债务清算冲抵的方式解决债务问题。请你公司详细说明上述交易中资产定价的依据及合理性、公司的会计处理以及对公司财务报表的具体影响，请年审会计师结合已执行的审计程序就报告期内重大资产出售的财务处理发表明确意见。

【公司回复】：

根据《转让及增资协议》、《债务清偿协议书》，亲和源集团将账面余额为 33,830,86 万元的租金、装修费用（长期待摊费用、预付账款）相关资产（该部分资产实际由杭州亲和源运营，以下简称杭州亲和源）、应付分包单位装修款 3,779.58 万元转让给对杭州亲和源，上述资产负债的交易作价分别为 29,772 万元、3,779.86 万元，已由亲和源集团收取的 26 张养老会员卡等资产和负债转让给杭州亲和源，后续由杭州亲和源履行相应的义务（预计承担 2,112.72 万元）。上述资产、负债转让完成后亲和源集团以对杭州亲和源的债务对杭州亲和源进行增资，增资后亲和源集团将持有的杭州亲和源 38.27%的股权进行债务清偿。截止 2020 年 12 月 31 日，相关工商变更登记尚未完成，双方完成资产转让。转让资产的交易价格以深圳鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（深鹏盛专审字[2020]第 2123 号）中确认的摊余价值给予一定折扣的基础上确定。考虑

到杭州亲和源长期处于亏损状态，以资产的摊余价值给予折扣的转让价格是合理的。亲和源集团母公司根据协议对相关的债权债务进行了冲减，考虑承担的相关税费后确认资产处置收益-7,287.67 万元。合并报表层面，上述资产处置收益计入资产减值损失。

根据《债务清偿协议书》，亲和源集团将持有的宁波象山亲和源养老投资有限公司（以下简称象山亲和源）85%的股权作价 5,274.74 万元进行债务抵偿作价依据为北京中同华资产评估有限公司于 2020 年 12 月 18 日出具的《资产评估报告》（中同华评报字（2020）第 011736 号）。评估报告以 2020 年 6 月 30 日为基准确定的象山亲和源归属于股东的权益为 6,205.58 万元，转让价格以股东权益价值乘以持股比例确定，转让价格是合理的。截止 2020 年 12 月 31 日，象山亲和源已完成股权变更，上述交易已经完成，象山亲和源股权处置增加投资收益 1,938.18 万元。

会计师核查意见：

基于我们对宜华健康 2020 年度财务报表的审计工作以及宜华健康后续提供的相关证据，我们检查了相关协议、复核了《审计报告》《资产评估报告》中相关内容、对杭州亲和源的经营状况进行了审查，同时对资产处置收益及投资收益等进行了重新计算，我们认为宜华健康对相关事项的会计处理符合会计准则的相关规定。

3. 年报显示，你公司于 2020 年 3 月 20 日召开董事会审议通过《关于公司子公司终止收购玉山县博爱医院有限公司 70%股权暨关联交易的议案》，达孜赛勒康终止收购玉山博爱 70%股权，并与对手方签署《股权转让协议补充协议》，宜鸿投资将退回股权转让款，及承担股权转让协议约定的“以已取得的股权转让款金额为基数按照每日万分之五计算违约金”，即宜鸿投资需向达孜赛勒康退回股权转让款本金及违约金共计 1.05 亿元。请你公司说明截止目前上述事项的进展情况，上述款项是否构成资金占用，请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】：

截止 2020 年 12 月 31 日，上述款项已经收回。根据公司与宜华企业（集团）

有限公司、汕头市宜鸿投资有限公司、公司全资子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司签订的《债权债务处置协议》，汕头市宜鸿投资有限公司欠达孜赛勒康的 1.05 亿元由宜华企业（集团）有限公司代为清偿，公司对宜华企业（集团）有限公司债务减少 1.05 亿，公司对达孜赛勒康的债权减少 1.05 亿，目前上述债权债务处置协议已经履行完毕。

上述款项为达孜赛勒康收购汕头市宜鸿投资有限公司下属医院股权支付的本金及违约金，上述收购行为符合宜华健康既有战略规划，具有真实的交易背景和合理的商业实质。达孜赛勒康向汕头市宜鸿投资有限公司支付股权转让款属于正常资金往来。达孜赛勒康在对标的股权实施收购时，存在签署的《股权转让协议》的有关条款约定与实际情况不符、约定不够明确等瑕疵。汕头市宜鸿投资有限公司已收到的股权转让款不属于关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知(2017 修订)》(以下简称《若干问题的通知》)、《深交所上市规则》规定的关联方资金占用。

会计师核查意见：

宜华健康全资子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司主要业务为医疗服务、医疗管理咨询、医院设备租赁、维护，利用自有资金对医疗行业进行投资。上述收购行为与子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司的业务经营活动相关，具有合理的商业目的，并经公司董事会、股东会审批，不属于《若干问题的通知》、《深交所上市规则》规定的关联方资金占用。

由于未能办理过户手续，达孜赛勒康医疗投资管理有限公司与宜鸿投资商议解除原股权转让协议，宜鸿投资将退回达孜赛勒康已支付的股权转让款及违约金 1.05 亿元，截止 2020 年 12 月 31 日，上述债权已经收回。

4. 年报显示，截至报告期末，你公司应收账款账面余额 5.88 亿元，其中关联方组合应收账款账面余额 7,394.68 万元，你公司未就关联方应收款项计提坏账准备；实际核销的应收账款金额为 1.03 亿元。请你公司说明以下事项：

(1) 列示关联方应收账款主要明细，并说明未计提坏账准备的原因，请年审会计师核查并发表明确意见；

【公司回复】:

主要的关联方应收账款明细如下:

单位名称	期末余额 (万元)	款项内容
南昌三三四医院	5,973.64	托管费
奉新第二中医院	552.93	托管费
合肥仁济肿瘤医院	154.05	托管费
上海亲和源老年公寓	289.71	年费
江阴祝塘百意养老服务中心	95.60	服务费
合计	7,065.93	

上述单位均为公司下属子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司、亲和源集团有限公司出资举办的非营利机构,公司下属子公司负责对上述非营利机构的管理,公司可以及时了解各个单位的经营情况并对相关单位资金进行安排,公司其他应付款挂账奉新第二中医院 800 万元、合肥仁济肿瘤医院 2,013.78 万元、上海亲和源老年公寓 546.27 万元、江阴祝塘百意养老服务中心 6.50 万元,南昌三三四医院欠款原因主要是目前正在解决历史遗留债务以及从非营利性医院向营利性医院转制的升级改造工作,南昌三三四医院作为一家三级综合医院,经营情况良好,综合分析,公司认为上述应收款项发生违约的风险极小,可不计提坏账准备。

会计师核查意见:

基于我们对宜华健康 2020 年度财务报表的审计工作以及宜华健康后续提供的相关证据,宜华健康披露的关联方明细数字真实准确,对预期不会发生违约的关联方往来不计提坏账准备符合准则的相关规定。

5. 年报显示，截至报告期末，你公司预付账款余额为 1.18 亿元，其中按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 7,261.76 万元，占期末合计数的比例为 61.71%。请结合你公司预付账款明细说明公司上述预付账款形成的原因，账龄超过一年的预付账款长期未结转的原因，欠款方与公司是否存在关联关系，是否构成资金占用。请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】：

预付账款的明细如下：

序号	单位名称	期末余额（万元）
1	湖南湘源建设工程有限公司	4,053.04
2	马鞍山中康医疗管理咨询有限公司	1,117.86
3	新疆维吾尔自治区人民医院	1,063.65
4	深圳市南江电气实业有限公司	623.89
5	湖南北原建设有限公司	403.33
合计		7,261.76

款项形成原因如下：

1、湖南湘源建设工程有限公司为子公司常德市众安康医疗投资建设有限公司承建的常德鼎城人民医院（二期）建设工程的下级施工方，款项为公司支付的预付工程款，后因业主方对装修工程造价预算和财政评审工作的持续进行，该装修工程一直未按原定计划如期开展，公司已就相关问题与业主方进行多次沟通并争取尽快展开后续装修工程的施工作业，公司将依据工程进展情况对该公司的预付账款进行结转。该公司与公司不存在关联关系，预付账款未结转是由于工程尚未结算导致，公司认为其不构成资金占用。

2、新疆维吾尔自治区人民医院预付账款为公司预付的新疆维吾尔自治区人民医院投资款，根据公司与新疆维吾尔自治区人民医院签订的《新疆维吾尔自治区人民医院苏州路院区特许经营及相关资产转让协议之解除协议》，该笔款项需

待医院取得退税款后退回公司，公司已于 2021 年收回该笔款项。该公司与公司不存在关联关系，公司认为其不构成资金占用。

3、马鞍山中康医疗管理咨询有限公司为子公司达孜赛勒康医疗投资管理有限公司诊疗中心合作单位，款项为预付的合作诊疗中心成本款，账龄 1 年以下，公司已于 2021 年对该笔预付账款进行结转。该公司与公司不存在关联关系，不构成资金占用。

4、深圳市南江电气实业有限公司为子公司众安康集团有限公司电气维保项目合作方及软件开发供应商，预付款项为公司支付的医院维保项目前期相关投入及合作开发智能电力能源管理系统软件的预付款项，后因对方公司原因，项目未能正常开展，公司已督促对方公司尽快按照合同履行相关条款。该公司与公司不存在关联关系，预付账款尚未结算是由于项目尚未履行完毕，故不构成资金占用。

5、湖南北原建设有限公司为邵阳市众安康医疗投资建设有限公司承建的邵东市中医医院整体搬迁工程的下级施工方，其主要负责邵东市中医医院一期装修工程的施工。因业主方对装修工程的设计方案持续调整，及对应的财政评审工作尚未完成，致使项目不能及时办理结算。该公司与公司不存在关联关系，预付账款未结转是由于工程尚未结算导致，不构成资金占用。

会计师核查意见：

基于我们对宜华健康 2020 年度财务报表的审计工作以及宜华健康后续提供的相关证据，我们认为宜华健康上述披露的预付账款涉及的具体项目数字真实准确；经查询相关单位工商信息，上述相关单位与公司不存在关联关系，不属于《若干问题的通知》、《深交所上市规则》规定的关联方资金占用。

上述未结转的原因主要是相关项目受业主及公司自身情况及合作单位的影响，部分项目结算、进展较慢，宜华健康已加大项目的处置、推进力度，争取解决上述问题。

6. 年报显示，截至报告期末，你公司其他应收款账面余额为 5.74 亿元，其中关联方往来款期末账面余额为 1.44 亿元。请结合你公司关联方往来款项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。

【公司回复】：

关联方明细及款项内容如下：

单位名称（债权人）	债务人	金额（万元）	内容
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	南昌三三四医院	10,250.00	公司下属子公司对其投资非营利医院的资金支持，已经公司第八届董事会第三次会议、2020 年第三次临时股东大会审议通过，主要用于偿还三三四医院、奉新二院历史遗留债务，并推进非营利性医院改制成营利性医院的工作，激发医院的经营活力，提升公司整体经营业绩。
达孜赛勒康医疗投资管理有限公司	奉新第二中医院	603.44	
亲和源集团有限公司	浙江琳轩亲和源投资有限公司	1,600.00	1000 万元属于履约保证金，600 万属于共同业务开发投入
海南亲和源老年俱乐部有限公司	海南陵水亲和源老年俱乐部	589.88	其中 365.88 万为应收租金，剩余 224 万为其投资非营利机构的资金支持，用于经营业务。
亲和源集团有限公司	桐乡市亲和源老年社会服务中心	408.16	公司下属子公司对其投资非营利机构的资金支持，用于经营业务。
亲和源集团有限公司	辽宁亲和源投资有限公司	198.72	应收利息，本金已收回
众安康后勤集团有限公司总部	中社安康（北京）养老产业投资管理有限公司	196.00	对联营企业提供的资金，用于经营业务
江阴百意中医医院有限公司	江阴新桥百意养老服务中心	193.50	为下属子公司设立的养老服务中心，该部分为应收回的属中心应承担的装修费

亲和源集团有限公司	上海亲和源老年生活形态研究中心	169.76	支付用于咨询、科研服务费，待后期结转
江阴祝塘百意护理院有限公司	江阴祝塘百意养老服务中心	40.00	公司下属子公司对其投资非营利机构的资金支持，用于经营业务。
江阴百意中医医院有限公司	江阴百意乐龄服务中心	35.50	公司下属子公司对其投资非营利医院的资金支持，用于经营业务。
江阴周庄百意护理院有限公司	江阴百意周庄养老服务中心	33.00	公司下属子公司对其投资非营利机构的资金支持，用于经营业务。
江阴周庄百意护理院有限公司	江阴百意周庄养老服务中心	31.68	应收回的百意周庄养老服务中心代收老人护理费
江阴周庄百意护理院有限公司	江阴新桥百意养老服务中心	12.00	公司下属子公司对其投资非营利机构的资金支持，用于经营业务。
合计		14,361.66	

综上所述，公司其他应收款关联方往来主要是是对公司下属企业投资非营利机构的业务支持款 11,606.10 万元，以及其他正常业务往来形成的往来款 2,755.56 万元，不属于《若干问题的通知》、《深交所上市规则》规定的关联方资金占用。

会计师核查意见：

基于我们对宜华健康 2020 年度财务报表的审计工作以及宜华健康后续提供的相关证据，我们认为宜华健康上述披露的其他应收款涉及的具体数字真实准确，款项内容主要为对子公司投资的非营利机构的业务支持款及正常业务形成的，不属于《若干问题的通知》、《深交所上市规则》规定的关联方资金占用。

7. 年报显示，截至报告期末你公司持有待售资产-康馨莲塘养老项目期末账面余额为 6.27 亿元，公允价值为 6.27 亿元，请你公司详细说明报告期末上述持有待售资产公允价值的确定过程，是否存在减值风险，请公司年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】:

根据公司子公司众安康与深圳市康馨鹏城养老事业投资发展有限公司（以下简称“深圳康馨鹏城公司”）签订的项目终止备忘录，众安康与深圳康馨鹏城公司就莲塘项目的终止达成初步意向，结合众安康莲塘项目账面净资产情况，经众安康与深圳康馨鹏城公司友好协商定下初步清算价格，众安康在与深圳康馨鹏城公司清算后退出莲塘项目，不再承担任何与项目相关的债务或义务。公司将与项目相关的资产类科目转入持有待售资产，相关负债转入持有待售负债核算。资产组账面价值为 65,680.74 万元，负债组账面价值为 12,721.95 万元，与处置价格差额计提 2,958.79 万元的资产减值损失。**会计师核查意见:**

基于我们对宜华健康 2020 年度财务报表的审计工作以及宜华健康后续提供的相关证据，我们认为宜华健康将莲塘项目的终止处置价格作为公允价值的确定依据是合理的，已考虑相关资产的减值风险。

8. 年报显示，你公司报告期内因实施新收入准则调整期初未分配利润金额为-3,626.98 万元，请你公司结合各业务实施新准则前后确认收入时点变化情况、涉及的具体合同情况说明上述调整的具体原因，请年审会计师就上述调整发表明确意见。

【公司回复】:

公司实行新收入准则前后收入确认时点情况见下表

	2020 年 1 月 1 日前	2020 年 1 月 1 日后
销售商品收入	在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继	按时点确认收入。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控

	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，确认销售商品收入的实现。	制权时点确认收入。
提供劳务收入	相关劳务已经提供；收到价款或取得收款的权利；预计与收入相关的款项可以收回。按提供劳务进度确认收入。	公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。
建造合同收入	在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，本公司在资产负债表日采用完工百分比法确认合同收入和合同费用。	公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

通过上表可以发现，新旧收入准则的变化对公司收入确认时点影响不大，公司调整期初未分配利润金额为-3,626.98万元，主要内容为将已完工未结算工程款转入合同资产并按预期信用损失率计提减值准备。

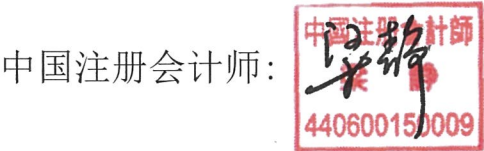
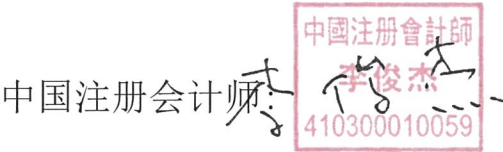
会计师核查意见：

基于我们对宜华健康 2020 年度财务报表的审计工作以及宜华健康后续提供的相关证据，宜华健康收入的确认符合企业会计准则的规定，将已完工未结算工程款转入合同资产并计提减值准备符合准则的规定。

<此页无正文>

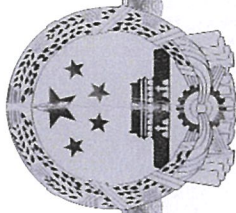


中国·北京



二〇二一年五月三十一日





统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年12月20日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年 12月 04日

证书序号: 0011966

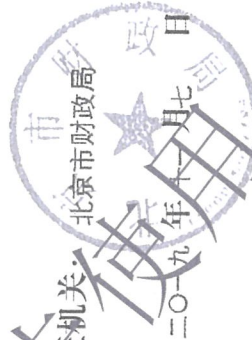
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 吕江
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000102
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

永拓会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
永拓会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

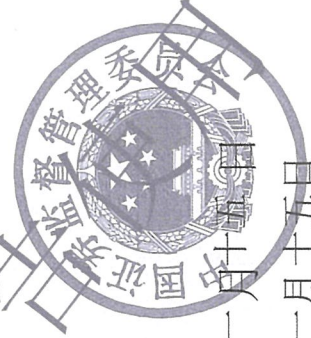
首席合伙人:



证书号:

发证时间:

证书有效期至: 二〇二一年十一月十五日





姓名	李俊杰
性别	男
出生日期	1978-11-07
工作单位	广州中恒信会计师事务所有限公司
身份证号	410311197811075035



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate
410300010059
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance
2003 年 09 月 22 日
2018年9月

河南省注册会计师协会

李俊杰(410300010059)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协(2018)58号。



年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

李俊杰(410300010059)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协(2019)94号。



年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

李俊杰(410300010059)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协(2020)132号。



年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

更名为：永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
广州分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 9 月 22 日
y m d



姓名	梁静
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1971-04-28
Date of birth	
工作单位	永拓会计师事务所
Working unit	
身份证号	440804197104282026
Identity card No.	



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 440600150009
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 04 月 06 日
Date of Issuance /y /m /d

2020 年 9 月换发

梁静(440600150009), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020) 132号。



440600150009