



证券代码:002173 证券简称:创新医疗 公告编号:2019-040

创新医疗管理股份有限公司 关于对深圳证劵交易所 2018 年年报问询函的回复公告

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

创新医疗管理股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年5月14日收到深圳证劵交易所中小板公司管理部下发的《关于对创新医疗管理股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第144号),公司董事会就问询函所涉事项进行书面回复说明,现将具体情况公告如下:

1、根据年报,你公司子公司建华医院、福福医院实际扣除非经常性损益的净利润分别为11,531.88万元、351.63万元,均低于业绩承诺,建华医院的业绩承诺补偿义务人上海康瀚投资管理中心(有限合伙)(以下简称“康瀚投资”)本期应向公司支付补偿4,485,506股,并返还2017年度现金红利44.97万元。福福医院的业绩承诺补偿义务人常州乐康投资管理有限公司(有限合伙)(以下简称“乐康投资”)本期应向公司支付补偿股份1,776,782股,并应返还2017年度现金红利17.81万元。截至目前,上述补偿义务人持有的股份存在质押、冻结情况。

(1)请结合建华医院、福福医院的业务规模、经营状况、盈利能力等,说明其未完成业绩承诺的原因及本次业绩补偿的相关会计处理,并请年审会计师发表专项意见;

公司回复说明:
1、建华医院、福福医院未完成业绩承诺的原因
(1)2018年度,建华医院医疗收入稳定增长,根据《关于印发黑龙江省全面推开城市公立医院医疗服务价格改革的指导意见》(黑价发〔2017〕14号),建华医院从2018年6月开始调药品金额(中药饮片除外),实行零差率销售政策,导致药品毛利率下降,且人力资源成本上升,导致建华医院收入增加但整体毛利率下降;同时本期建华医院部分客户往来款回收情况较差,基于公司个别认定法应收账款坏账计提比例增加,综合导致建华医院本期归属于母公司的净利润减少。
建华医院子公司哈尔滨方华健康管理有限责任公司、大庆锦程医院有限责任公司、齐齐哈尔建华康悦健康科技有限公司、黑龙江省仁德医药有限公司等因早期业务发展缓慢,尤其是哈尔滨方华健康管理有限责任公司、大庆锦程医院有限责任公司等因装修及消防验收时间过长,体检业务2018年10月份才投入运行,但相关的房租、人员等成本已发生,导致上述子公司2018年度均出现不同程度的亏损。

建华医院2018年4月完成了齐齐哈尔乐康投资管理有限公司(以下简称“明珠医院”)100%股权收购,建华医院因收购明珠医院导致投资增加,2018年度财务费用大幅增加。
受以上因素影响,建华医院2018年度未能完成业绩承诺。
(2)福福医院主要系子公司养源正处在从传统的母婴护理转型为开展家庭护理式高端护理人员培训业务阶段,2018年度养源正主要在为后期开展培训业务做准备,包括教材的编写以及相关政府基金的落实等,因为培训业务尚未实现收益,导致2018年度养源存在一定程度的亏损。

另养源存在单独商誉,结合当前经营状况及未来市场预期,对养源的商誉计提了部分商誉减值。
2、受以上因素影响,福福医院2018年度未能完成业绩承诺。
受业绩补偿的相关会计处理

根据你公司2015年第一次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]696号文核准,2016年1月,公司发行股份购买建华医院、康瀚医院、福福医院100%的股权(以下简称“标的资产”)。根据公司与建华医院、康瀚医院、福福医院的业绩承诺与上海康瀚投资管理有限公司(有限合伙)、浙江长海包装集团有限公司、孙伏水、马健雄、王益峰、卢丹、金源、郑柏治、王刚、戴朝晖、常州乐康投资管理有限公司(有限合伙)签署的《发行股份购买资产协议》、《发行股份购买资产协议之补充协议》,如果标的资产实际盈利数未达到股份回购承诺数的,业绩承诺方需以其持有的本公司股份对公司进行补偿,应补偿股份在承诺期内已分配的现金股利作相应抵扣。
2018年,建华医院实际盈利数低于净利润承诺数的金额为2,068.12万元,根据协议,2018年康瀚投资应补偿股份数量为448,551股,按公司资产负债表日股票收盘价7.26元计算,累计确认以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产3,256.48万元,公允价值变动收益3,256.48万元;2018年度康瀚投资还应已分配的现金股利金额44.97万元,计入其他应收款并确认投资收益。

2018年,福福医院实际盈利数低于净利润承诺数的金额为748.38万元,根据协议,2018年康瀚投资应补偿股份数量为177,678股,按公司资产负债表日股票收盘价7.26元计算,累计确认以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产1,289.94万元,公允价值变动收益1,289.94万元;2018年乐康投资应返还已分配的现金股利金额17.81万元,计入其他应收款并确认投资收益。
3、年审会计师意见
会计师认为,根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第三十八条,“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失,应当计入当期损益,公司业绩补偿相关会计处理正确。具体情况详见立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的【创新医疗管理股份有限公司2018年年报问询函】【信会师函字[2019]第ZF136号】。

(2)请说明康瀚投资、乐康投资所持你公司股份下质押或冻结状态对其履行重大资产重组业绩承诺的承诺影响,截至目前业绩承诺补偿的进展情况,你公司拟采取保障上市公司利益的措施;
公司回复说明:
1、股份质押对业绩补偿承诺的影响
截至目前,建华医院业绩补偿义务人康瀚投资持有公司股份44,957,436股,已质押股份44,957,436股;福福医院业绩补偿义务人康瀚投资持有公司股份2,746,735股,已质押或冻结股份2,746,735股。康瀚投资、乐康投资履行业绩补偿承诺需先对上述需补偿数量股份解质押,再根据《发行股份购买资产协议》、《发行股份购买资产协议之补充协议》的约定,由公司以人民币1元的价格向补偿义务人定向回购并注销。
2、截至目前业绩承诺补偿的进展情况
公司于2019年4月27日披露了《2018年年度报告》、《2018年度审计报告》等,根据公司与相关业绩承诺方签署的《发行股份购买资产协议》、《发行股份购买资产协议之补充协议》的约定,如标的资产在承诺期内未能实现承诺净利润,则相应补偿义务人应在承诺期前各年度上市公司审计报告在指定媒体披露后的十个工作日内,向公司支付补偿金。在承诺期届满后六个月内,公司聘请各方一致认可的具有证券期货业务资格的会计师事务所对目标股权进行减值测试,并出具《减值测试报告》。如:目标股权期末减值额/承诺期内已补偿股份总数×本次发行的股份数量×承诺期内已补偿金额,则补偿义务人应对公司另行补偿。补偿时,先以补偿义务人因本次交易取得的尚未出售的股份进行补偿,不足的部分以现金补偿。因目标股权减值应补偿金额的计算公式为:应补偿的金额=期末减值额-承诺期内实际净利润达成承诺利润已支付的补偿额。

2019年4月29日,公司向补偿义务人康瀚投资、乐康投资出具《关于重大资产重组业绩承诺方实施2018年度业绩补偿的承诺函》,提示相关补偿义务人根据《发行股份购买资产协议》、《发行股份购买资产协议之补充协议》的约定履行补偿义务。2019年5月14日,公司收到乐康投资《关于拟实施2018年度业绩补偿的承诺函》,乐康投资对于2018年度业绩补偿需支付股份数量及需返还的现金红利金额进行确认,并确认将配合公司董事会于2019年6月30日前完成需补偿股份的回购注销工作。截至目前,公司已收到补偿义务人康瀚投资关于实施2018年度业绩补偿的相关信息。

公司聘请立信会计师事务所(特殊普通合伙)和银信资产评估有限公司对建华医院100%股权、康瀚医院100%股权、福福医院100%股权进行减值测试,立信会计师事务所(特殊普通合伙)和银信资产评估有限公司于2019年6月30日之前完成相关减值测试工作并出具相应目标股权的《减值测试报告》,公司将根据减值测试工作的进展情况及时履行信息披露义务。
3、公司拟采取的措施
公司将积极与康瀚投资进行沟通,敦促其按照《发行股份购买资产协议》、《发行股份购买资产协议之补充协议》的约定履行补偿义务,公司将根据实际情况采取包括但不限于法律等手段督促康瀚公司及广大股东特别是中小股东的利益。补偿义务人康瀚投资2018年度业绩补偿事项经确认,公司将积极推进康瀚投资业绩补偿的实施工作。
公司于2019年5月15日巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露了《关于重大资产重组标的资产业绩承诺补偿义务人2018年度业绩补偿事项的进展公告》(公告编号:2019-038)。

(3)请说明,你公司对上述子公司确认商誉减值损失0.86亿元,以前年度未对其计提商誉减值,请说明商誉减值测试的方法、具体计算过程,主要参数等,是否存在以往年度存在重大差异,并结合子公司的行业发展状况、经营情况、财务指标变化等,说明本报告期计提大额商誉减值的原因和合理性;请年审会计师发表专项意见。
公司回复说明:
1、商誉减值准备

单位:元					
被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	其他	期末余额
建华医院		66,932,367.36			66,932,367.36
康瀚医院		1,077,826.31			1,077,826.31
福福医院		1,907,886.90			1,907,886.90
上海养源		1,907,886.90			1,907,886.90
明珠医院		168,984,471.24	216,700,000.00		85,888,080.57
合计		85,888,080.57			85,888,080.57

2、商誉减值测试的计算过程与方法
(1)商誉减值计算过程

单位:元					
资产组名称	包含商誉的资产组资产账面价值	可收回金额	商誉减值准备		
建华医院	1,719,932,367.36	1,653,000,000.00	66,932,367.36		
康瀚医院	784,610,437.47	791,000,000.00			
福福医院	90,047,826.31	73,000,000.00	17,047,826.31		
上海养源	217,107,886.90	19,200,000.00	1,907,886.90		
明珠医院	168,984,471.24	216,700,000.00			
合计	2,784,696,989.28	2,752,900,000.00	85,888,080.57		

根据《企业会计准则第8号——资产减值》规定,与资产减值测试相关的资产组或资产组组合,应当能够被企业合并所协同或受益于受益的资产组或资产组组合。资产组为各标的公司2018年12月31日与商誉相关资产组及的经营性固定资产、无形资产、商誉等非流动资产(即相关长期资产)及营运资金。
(2)商誉减值测试的方法与主要参数
公司聘请银信资产评估有限公司对建华医院、福福医院、上海养源2018年末的商誉进行减值测试,并由其分别出具银信财报字[2019]第064号、银信财报字[2019]第062号、银信财报字[2019]第061号的评估报告。具体测试方法及主要参数如下:
1)商誉减值测试方法
本次评估以采用收益法计算的预计未来现金流量现值作为建华医院、福福医院、上海养源与商誉相关资产组的可回收价值。
2)主要参数对比分析
A、建华医院营业收入及毛利率对比分析

项目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
收入增长率	22.67%	6.72%	4.36%	3.43%	2.67%	2.72%
毛利率	35.00%	32.98%	32.06%	32.66%	32.33%	32.00%

建华医院的收入可分为医疗收入、药品收入、体检收入和其他收入,2018年度医疗收入占比为79.74%,为建华医院主要收入来源。
2018年营业收入同比增长22.67%,主要原因是2018年建华医院新建7间门诊大楼并投入使用,增加了体检科室和住院病房,核定床位数从1,600张增加到1,800张,开放床位数增加了约500张,增加了2,800张左右,2018年住院人数的大幅增加,使得医疗收入大幅增长。未来年度医疗收入预测增长率主要考虑人口自然增长率、医院的接待能力、居民医疗健康支出的增加、医院重点科室的发展、医院周边配套设施的完善等因素进行预测。营业成本主要考虑了人员经费、卫生材料费、药品费、折旧费等等。公司医疗业务较为稳健,预测毛利率与2018年毛利率变动较小,符合行业情况和医院实际情况。

B、福福医院营业收入及毛利率对比分析							
项目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年	
收入增长率	18.48%	5.88%	4.62%	3.63%	2.77%	1.66%	
毛利率	44.33%	41.04%	39.04%	36.71%	38.36%	35.18%	

福福医院的收入可分为医疗收入、药品收入、体检收入、餐费收入和其他业务收入,2018年度医疗收入占比为89.49%,为福福医院主要收入来源。
2018年营业收入同比增长18.48%,主要原因是2017年福福医院大力开展眼科、眼科手术技术要求高,治疗周期较长,提高了医院的床位周转率,也大幅度提高了医院2017年的医疗收入,2018年总体仍然呈增长趋势,增长幅度放缓,预测眼科收入逐步趋于平稳。未来年度医疗收入预测增长率主要考虑人口自然增长率、医院重点科室的发展、加强宣传力度、建立康复培训基地等因素进行预测。营业成本主要考虑了人员经费、药品费、日常公用支出等等。公司医疗业务较为稳健,预测毛利率与2018年毛利率,主要系医院特色科室已从成长期逐渐走向成熟,最后趋于稳定,符合行业情况和医院实际情况。
C、上海养源营业收入及毛利率对比分析

项目	2018年	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
收入增长率	-53.69%	302.55%	-33.42%	16.06%	8.73%	6.27%
毛利率	58.69%	59.58%	34.91%	37.29%	39.75%	41.81%

上海养源的收入主要为母婴服务收入。
上海养源2018年收入下降较多,主要是上海养源母婴业务因场地原因中断,2018年3月租用卢宾宾馆重新开母婴主要业务收入逐渐恢复中。未来年度母婴收入预测增长率主要考虑卢宾会所市场消费增加,2019年以来公司月会所业务逐步恢复,已确定住人数及预收款增加等因素进行预测。营业成本主要考虑了房租租赁费,职工薪酬和月子餐等等。2018年毛利率较高主要系品牌咨询服务收入毛利较高,2019年毛利率较高主要为上海养源编制图书《家庭护理师》,为上海开展家庭护理师资格培训用的教材,毛利较高所致。扣除上述因素,预测毛利率趋于稳定,符合行业情况和医院实际情况。

D、折现率的计算过程
折现率,又称期望投资回报率,是将资产的未来预期收益折算成现值的比率,是基于贴现现金流法确定评估价值的重要参数。本次评估选取与标的公司业务类似的可上市公司,按照加权平均资本成本(WACC)计算确定折现率后,按照被评估单位适用的所得税率计算确定折现率。

E、综合上述分析,建华医院、福福医院、上海养源商誉减值方法,具体计算过程,主要参数与以往年度不存在重大差异。

3、年审会计师意见
会计师认为,公司已根据建华医院、福福医院、上海养源的行业发展状况、经营情况等计提商誉减值准备,商誉减值测试的方法、具体计算过程,主要参数等与以往年度不存在重大差异,商誉减值计提的金额是合理的。具体情况详见立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的【创新医疗管理股份有限公司2018年年报问询函】【信会师函字[2019]第ZF136号】。

2、根据你公司应收账款坏账准备计提政策,计提坏账准备金额如下:

类别	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
	金额	金额	(%)	金额	金额	(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	14,185,000.00	5,087,092.500	35.86%	7,092,500.00	2,258,378.043	31.85%
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	239,632,754.84	1,741,406.57	0.73%	245,500,194.09	22,583,780.43	9.20%
组合1	239,632,754.84	1,741,406.57	0.73%	245,500,194.09	22,583,780.43	9.20%
组合2	239,632,754.84	1,741,406.57	0.73%	245,500,194.09	22,583,780.43	9.20%
组合小计	239,632,754.84	1,741,406.57	0.73%	245,500,194.09	22,583,780.43	9.20%
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	25,438,144.39	9,111,558.79	35.82%	13,879,192.69	4,434,613.66	31.98%
合计	275,255,899.23	16,602,858.27	6.03%	269,255,899.23	27,067,891.07	10.05%

3、公司应收账款坏账准备计提比例上升的原因
(1)期末应收款项及坏账准备情况

单位:元					
项目	2018年12月31日	2017年12月31日	坏账准备	坏账准备	计提比例
应收账款	275,255,899.23	245,500,194.09	16,602,858.27	22,583,780.43	9.20%

期末应收账款坏账准备计提比例增加主要系子公司建华医院期末应收账款坏账准备计提比例增加所致,2018年末建华医院根据个别认定法计提的坏账准备金额为18,651,451.70元,坏账计提比例为47.07%。
(2)建华医院应收账款业务主要发生在2017年度,2018年度销售情况陆续收回,其中客户黑龙江润达泰医疗器械有限公司根据约定,设备款在设备正常运行1年内支付完毕,截止2018年末已逾期;客户肇东市第一建筑工程有限公司根据约定,设备款自设备验收合格12个月内支付完毕,截止2018年末已逾期;客户哈尔滨晨吉科技开发有限公司根据约定,设备验收6个月支付全款80%,合同期满支付全款20%,截止2018年末已逾期,截止审计报告出具日,设备销售业务期后回款为0.00%。根据信用政策及期后回款,公司认为,上述客户期末余额已逾期,但黑龙江润达泰医疗器械有限公司采购的CT在黑龙二一医院投放在用,有稳定的现金流,预计2019年底支付完毕;肇东市第一建筑工程有限公司已正常运行,因其为 newly 成立的企业,设备采购、基建、设备、人员支出资金缺口较大,应收款全部回收可能性较小,预计坏账回收50%;哈尔滨晨吉科技开发有限公司为经销商,若采购的设备无法正常使用,应收款全部回收可能性较小,预计坏账回收50%。因此,公司黑龙江润达泰医疗器械有限公司应收账款坏账准备计提较为充分,影响期末应收账款金额为26,016,879.31元,计提坏账准备为13,008,439.66元,计提比例为50.00%,从而导致建华医院期末应收账款坏账准备计提比例上升。

(3)建华医院本期体检业务增加,体检业务信用周期一般在一年以内,截止审计报告出具日,期后回款为5,073,152.70元。根据信用政策及期后回款,公司认为,截止2018年末体检客户应收账款存在超过1年以上以上的金额,全部回收可能性较小,预计整体能够回收50%,公司已根据账龄计提50%坏账准备,影响期末应收账款金额为13,066,265.08元,计提坏账准备为5,643,012.04元,计提比例为41.47%,从而导致建华医院期末应收账款坏账准备计提比例上升。
4、年审会计师意见
会计师认为,公司应收账款的坏账准备计提是充分合理的,符合《企业会计准则》的相关规定,具体情况详见立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的【创新医疗管理股份有限公司2018年年报问询函】【信会师函字[2019]第ZF136号】。

2、说明截至本问询函回复日,上述股权转让款项余款的回收情况,并进一步说明是否超过约定支付日期,是否存在变相对控股股东财务资助的情况,是否存在回收风险;如是,请予以提示风险。
公司回复说明:
根据你公司2018年9月30日与陈夏英、陈海军签订的《浙江千足珍珠有限公司、清江市千足珍珠养殖有限公司、浙江益生堂生物科技有限公司、浙江千足珍珠有限公司、山东明珠珍珠投资有限公司、常德市恒源商贸有限公司、浙江英格美制药有限公司、湖南千足珍珠有限公司之股权转让协议》(以下简称“股权转让协议”),公司陈夏英、陈海军以人民币379,051,905.00元转让相关珍珠业务资产。陈夏英、陈海军需在协议正式生效后三个月内向公司指定账户累计支付股权转让款的60%,2019年6月30日之前,陈夏英、陈海军将剩余股权转让款缴入公司指定银行账户。

截至2018年12月31日,公司共收到相关珍珠业务股权转让款227,431,143.00元,即股权转让款总额379,051,905.00元的60%,其中陈夏英支付181,944,914.40元,陈海军支付45,488,228.60元。截至目前,剩余股权转让款151,620,762.00元尚未支付。
根据股权转让协议约定的约定,上述股权转让款项尚未超过协议约定的支付期,不存在变相对控股股东财务资助的情况。经公司与关联人陈夏英、陈海军协商,陈夏英、陈海军于2019年5月20日向公司出具承诺函,陈夏英、陈海军承诺将根据股权转让协议约定,于2019年6月30日前如约支付剩余40%股权转让款项人民币151,620,762元。该部分款项不存在回收风险。

3、报告期末,你公司应收账款账面余额为27,925.59万元,同比增长13.75%;计提坏账准备金额为3,606.29万元。其中,单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为1,418.50万元,单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款2,543.81万元,计提坏账准备比例分别为50%和45.44%,上年度未存在单独计提坏账准备的应收账款。请你说:
(1)说明单独计提坏账准备的应收账款的具体明细,发生原因、背景和坏账准备计提比例确定过程和依据;欠款方是否为关联方,是否存在资金占用的情形;
公司回复说明:
1、2018年末单独计提坏账准备的应收账款明细如下:

单位名称	款项性质	应收账款	坏账准备	计提比例	是否为关联方
肇东市第一建筑工程有限公司	设备款	14,185,000.00	7,092,500.00	50.00%	否
哈尔滨晨吉科技开发有限公司	设备款	11,831,879.31	5,915,939.66	50.00%	否
中国建设银行齐齐哈尔市黑龙江支行	体检款	2,032,560.90	841,110.10	35.91%	否
黑龙江交通职业技术学院	体检款	2,145,710.00	1,007,870.50	50.00%	否
中国工商银行齐齐哈尔市分行	体检款	1,775,515.98	669,764.05	37.72%	否
齐齐哈尔市南岗区建华街道办事处	体检款	1,425,000.00	712,500.00	50.00%	否
齐齐哈尔市安监局建华分局	体检款	886,199.00	188,762.30	21.45%	否
齐齐哈尔市建华区检察院	体检款	876,466.00	407,879.60	46.54%	否
齐齐哈尔市龙沙区民政局	体检款	611,838.00	225,513.90	36.86%	否
哈尔滨铁道职业技术学院	体检款	539,180.00	269,590.00	50.00%	否
广发银行老干部	体检款	467,607.00	227,819.85	48.71%	否
其他体检客户	体检款	2,672,080.00	1,092,204.70	40.87%	否
合计		39,623,144.39	18,651,451.70		

2、单独计提坏账准备发生原因、背景和坏账准备计提比例确定过程和依据
(1)建华医院设备销售业务主要发生在2017年度,2018年度销售情况陆续收回,其中客户黑龙江润达泰医疗器械有限公司根据约定,设备款在设备正常运行1年内支付完毕,截止2018年末已逾期;客户肇东市第一建筑工程有限公司根据约定,设备款自设备验收合格12个月内支付完毕,截止2018年末已逾期;客户哈尔滨晨吉科技开发有限公司根据约定,设备验收6个月支付全款80%,合同期满支付全款20%,截止2018年末已逾期,且设备销售业务期后回款较差。根据信用政策及期后回款,上述客户期末余额已逾期,预计2019年底支付完毕;肇东市第一建筑工程有限公司已正常运行,因其为 newly 成立的企业,设备采购、基建、设备、人员支出资金缺口较大,应收款全部回收可能性较小,预计坏账回收50%;哈尔滨晨吉科技开发有限公司为经销商,若采购的设备无法正常使用,应收款全部回收可能性较小,预计坏账回收50%。因此,公司黑龙江润达泰医疗器械有限公司应收账款坏账准备计提比例确定较为充分,影响期末应收账款金额为26,016,879.31元,计提坏账准备为13,008,439.66元,计提比例为50.00%,从而导致建华医院期末应收账款坏账准备计提比例上升。

4、后续的安排安排
公司根据目前情况安排,建华医院内科门诊综合楼建设项目、齐齐哈尔老年护理院建设项目、康瀚医院二期工程建设项目等三个募投项目的建设可行性等均未发生重大变化,公司拟按原计划推进实施上述募投项目。请你说:
(1)说明单独计提坏账准备的应收账款的具体明细,发生原因、背景和坏账准备计提比例确定过程和依据;欠款方是否为关联方,是否存在资金占用的情形;
公司回复说明:
根据你公司2018年9月30日与陈夏英、陈海军签订的《浙江千足珍珠有限公司、清江市千足珍珠养殖有限公司、浙江益生堂生物科技有限公司、浙江千足珍珠有限公司、山东明珠珍珠投资有限公司、常德市恒源商贸有限公司、浙江英格美制药有限公司、湖南千足珍珠有限公司之股权转让协议》(以下简称“股权转让协议”),公司陈夏英、陈海军以人民币379,051,905.00元转让相关珍珠业务资产。陈夏英、陈海军需在协议正式生效后三个月内向公司指定账户累计支付股权转让款的60%,2019年6月30日之前,陈夏英、陈海军将剩余股权转让款缴入公司指定银行账户。

截至2018年12月31日,公司共收到相关珍珠业务股权转让款227,431,143.00元,即股权转让款总额379,051,905.00元的60%,其中陈夏英支付181,944,914.40元,陈海军支付45,488,228.60元。截至目前,剩余股权转让款151,620,762.00元尚未支付。
根据股权转让协议约定的约定,上述股权转让款项尚未超过协议约定的支付期,不存在变相对控股股东财务资助的情况。经公司与关联人陈夏英、陈海军协商,陈夏英、陈海军于2019年5月20日向公司出具承诺函,陈夏英、陈海军承诺将根据股权转让协议约定,于2019年6月30日前如约支付剩余40%股权转让款项人民币151,620,762元。该部分款项不存在回收风险。

3、报告期末,你公司应收账款账面余额为27,925.59万元,同比增长13.75%;计提坏账准备金额为3,606.29万元。其中,单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款为1,418.50万元,单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款2,543.81万元,计提坏账准备比例分别为50%和45.44%,上年度未存在单独计提坏账准备的应收账款。请你说:
(1)说明单独计提坏账准备的应收账款的具体明细,发生原因、背景和坏账准备计提比例确定过程和依据;欠款方是否为关联方,是否存在资金占用的情形;
公司回复说明:
1、2018年末单独计提坏账准备的应收账款明细如下:

单位名称	款项性质	应收账款	坏账准备	计提比例	是否为关联方
肇东市第一建筑工程有限公司	设备款	14,185,000.00	7,092,500.00	50.00%	否
哈尔滨晨吉科技开发有限公司	设备款	11,831,879.31	5,915,939.66	50.00%	否
中国建设银行齐齐哈尔市黑龙江支行	体检款	2,032,560.90	841,110.10	35.91%	否
黑龙江交通职业技术学院	体检款	2,145,710.00	1,007,870.50	50.00%	否
中国工商银行齐齐哈尔市分行	体检款	1,775,515.98	669,764.05	37.72%	否
齐齐哈尔市南岗区建华街道办事处	体检款	1,425,000.00	712,500.00	50.00%	否
齐齐哈尔市安监局建华分局	体检款	886,199.00	188,762.30	21.45%	否
齐齐哈尔市建华区检察院	体检款	876,466.00	407,879.60	46.54%	否
齐齐哈尔市龙沙区民政局	体检款	611,838.00	225,513.90	36.86%	否
哈尔滨铁道职业技术学院	体检款	539,180.00	269,590.00	50.00%	否
广发银行老干部	体检款	467,607.00	227,819.85	48.71%	否
其他体检客户	体检款	2,672,080.00	1,092,204.70	40.87%	否
合计		39,623,144.39	18,651,451.70		

2、单独计提坏账准备发生原因、背景和坏账准备计提比例确定过程和依据
(1)建华医院设备销售业务主要发生在2017年度,2018年度销售情况陆续收回,其中客户黑龙江润达泰医疗器械有限公司根据约定,设备款在设备正常运行1年内支付完毕,截止2018年末已逾期;客户肇东市第一建筑工程有限公司根据约定,设备款自设备验收合格12个月内支付完毕,截止2018年末已逾期;客户哈尔滨晨吉科技开发有限公司根据约定,设备验收6个月支付全款80%,合同期满支付全款20%,截止2018年末已逾期,且设备销售业务期后回款较差。根据信用政策及期后回款,上述客户期末余额已逾期,预计2019年底支付完毕;肇东市第一建筑工程有限公司已正常运行,因其为 newly 成立的企业,设备采购、基建、设备、人员支出资金缺口较大,应收款全部回收可能性较小,预计坏账回收50%;哈尔滨晨吉科技开发有限公司为经销商,若采购的设备无法正常使用,应收款全部回收可能性较小,预计坏账回收50%。因此,公司黑龙江润达泰医疗器械有限公司应收账款坏账准备计提比例确定较为充分,影响期末应收账款金额为26,016,879.31元,计提坏账准备为13,008,439.66元,计提比例为50.00%,从而导致建华医院期末应收账款坏账准备计提比例上升。

额本期累计计提50%的坏账准备。
(2)建华医院发生单独计提坏账准备的体检款主要为2017年度的体检款,体检业务信用周期一般在一年以内,且上述体检客户期后回款较差。根据信用政策及期后回款,公司认为上述体检客户应收账款超过1年以上的金额,全部回收可能性较小,预计整体能够回收50%,故根据谨慎性原则,对上述客户账龄超过1年的应收账款按50%计提坏账准备。
3、通过查阅上述客户的工商资料,与建华医院均不存在关联关系,也不存在资金占用的情况。
(2)结合公司信用政策、坏账准备计提政策、期后回收情况等,说明报告期应收账款坏账准备的计提情况是否合理,是否符合《企业会计准则》的相关规定,请年审会计师发表专项意见。
公司回复说明:
1、公司应收账款坏账准备的计提政策
(1)单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:
公司单项金额重大应收账款项系指余额前五名,其坏账准备的计提方法为:
单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。如经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收账款项按组合方式类似信用风险特征划分为若干组合,参照该组合计提坏账准备的计提方法计提坏账准备。
(2)按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

||
||
||