（上接B058版）

深圳一体	河南泽抿天贸易有限公司	否	2013/4/17	2018年1月	1,470,000.00	1,470,000.00	2018年1月销售肝检仪产品尾款	否
深圳一体	潍坊宏基健科商贸有限公司	否	2016/12/27	2018年2月	5,600,000.00	5,600,000.00	2018年2月销售肝检仪产品尾款	否
深圳一体	潍坊贵乾商贸有限公司	否	2007/8/14	2018年4月	254,273.55	254,273.55	签订了购销合同，已开票，但未回款且未确认收入	否
深圳一体	潍坊贵成商贸有限公司	否	2012/7/19	2018年4月	1,779,914.85	1,779,914.85	签订了购销合同，已开票，但未回款且未确认收入	否
深圳一体	山西恒润泰商贸有限公司	否	2015/9/9	2018年6月	96,551.72	96,551.72	签订了购销合同，已开票，但未回款且未确认收入	否
深圳一体	深圳壹号健康管理有限公司	否	2016/12/12	2017年1月	1,539,007.20	1,539,007.20	2017年9月销售肝检仪产品尾款	否
云南纳沙	云南三楚科技有限公司	否	2009/8/13	2016年8月	2,137,363.00	2,137,363.00	2016年12月销售设备一批	否
云南纳沙	昆明泽逸科技有限公司	否	2012/6/25	2016年12月	2,520,000.00	2,520,000.00	2016年12月销售3D腹腔镜一台尾款	否
云南纳沙	深圳市诚亿医疗器械有限公司	否	2009/8/25	2016年12月	4,160,000.00	4,160,000.00	2016年12月销售无创肝检测仪产品款	否
云南纳沙	深圳市美达尔医疗投资管理有限公司	否	2013/5/22	2016年7月	4,543,000.00	4,543,000.00	2016年7-12月维保服务费	否
中珠红旗	阳江市浩晖房地产开发有限公司	是	2008/08/28	2017年3月	14,526,564.38	14,526,564.38	2017年3月至2018年9月工程管理咨询服务以及工程营销咨询服务	是
合计					58,816,742.31	58,816,742.31		

上述均为公司及下属公司经营中形成的应收款项，按照公司的坏账政策计提了坏账准备，经核查未发现上述款项最终流向关联方，未构成变相占用资金。经相关方的全面自查，公司、实际控制人、控股股东及其他主要股东均就此出具了声明等函件，均表示截止目前，除已披露的事项外，未发现其他未披露的资金占用、违规担保及信息披露违规事项，未发现上述款项最终流向关联方，未构成变相占用资金。

问题：（3）结合公司信用政策、期后回款和历史账款的回收情况，进一步分析相关坏账损失计提时点是否符合实际情况，是否符合会计准则；

回复：

2019年随着宏观经济环境变差，公司客户中很多中小公司抗风险能力较差，以上客户确定目前经多次催收，均未有结果，且现出现了联系不到对方人员情况，故基于谨慎性原则，全额计提坏账准备。该部分应收账款余额中，绝大部分发生在2017年及之后销售形成的，公司也一直在积极与客户沟通催收货款，经过催收在2018年绝大部分均有回款，在回款当中，故2018年按账龄分析法计提坏账准备；2019年随着宏观经济环境变差后，虽经公司多次催收，该部分客户均未收到任何回款，信用状况发生明显改变，且现出现了联系不到对方人员情况，故随着经济环境变差客户信用状况明显改变，公司对该部分2019年度末回款客户及对少数账期较长原按账龄分析法计提的应收账款公司进行了全面梳理，基于谨慎性原则对该部分应收账款采用个别认定，在2019年全额计提坏账准备。各客户情况如下：

主体	客户名称	公司信用政策	历史账款回收情况	形成时间	账龄	期后回款情况
深圳一体	郑州振江实业有限公司	签订合同起7个工作日支付50%，即人民币875万元，在2015年7月30日前支付剩余货款的50%即875万元	2015年2-3月合计收款875万元，3月发货，剩余货款875万元未收回	201503	4至5年	2020年自目前未回款
深圳一体	广州普道医疗科技有限公司	2015年9月支付首付款45万元，2016年1-6月每月支付10万元，合计支付剩余货款60万元	2015年9月收到首付款45万元，当月发货，2018年1月收到货款20万，剩余货款40万未收回	201509	4至5年	2020年自目前未回款
深圳一体	鸡西众诺医疗器械有限公司	2015年9月前支付首付款70万，2016年1-5月每月支付45万元，2016年6月支付剩余货款55万元	2015年9月收到首付款70万元，当月发货，2017年12月后收到货款130万，剩余货款150万未收回	201509	4至5年	2020年自目前未回款
深圳一体	哈尔滨景程科技有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	未回款	201806	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	长沙至善德医疗科技有限公司	2015年9月支付首付款45万元，2016年1-6月每月支付10万元，合计支付剩余货款60万元	2015年9月收到首付款10万元，当月发货1台，2016年3月收到货款10万元，剩余货款15万未收回	201509	4至5年	2020年自目前未回款
深圳一体	深圳市润医疗设备有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后3个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2017年12月收到预付款20%即420万元，当月发货，2018年4月收到货款105万元，2018年12月收到货款100万元，剩余款项425万元未回	201712	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	武汉映山红医疗科技有限公司	2018年3月31日前一次性付清	解除合同补偿金未收到	201710	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	北京晟康铭健科技有限责任公司	签订合同起5个工作日支付20%，发货并安装验收后支付70%，设备验收通过满一年支付合同尾款，即合同总额的10%	2017年3月收到预付款20%即650万元，当月发货，2017年6月收到货款400万，2017年12月收到货款900万，2018年3月收到货款900万，剩余400万款项未收回	201703	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	河南省伟凯医疗设备有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2017年签订合同销售货物485万，2017年12月收款245万，2018年3月回款191.5万，剩余485万未收回，2018年新签订购销合同，已开票，未回款	201803/201711	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	北京君如医疗设备贸易有限公司	签订合同起5个工作日支付20%，发货并安装验收后支付70%，设备验收通过满一年支付合同尾款，即合同总额的10%	2017年9月收到预付款20%即500万元，，2017年10月发货，2018年3月收到货款1800万元，剩余700万元未收回	201710	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	武汉国药医药公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	未回款	201803	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	宿迁瑞康医药有限公司	签订合同固支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2017年11月发货，2017年12月收到货款490万元，2018年3月收到货款300万元，剩余435万元未收回	201711	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	江苏华能医疗器械有限公司	签订合同固支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2017年11月发货，2017年12月收到货款420万元，2018年3月收到货款225万元，剩余405万元未收回	201711	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	湖南德森尔医疗科技有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2018年6月发货，105万货款未收回	201806	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	北京华羽宣科技有限公司	签订合同固支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额25%，发货并验收后6个月支付合同总额30%，发货并验收后9个月支付合同总额25%	2017年12月发货，当月收到货款200万元，2018年3月收到货款209.5万元，剩余45.5万元货款未收回	201712	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	武汉欧联恒信商贸有限公司	签订合同固支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额25%，发货并验收后6个月支付合同总额30%，发货并验收后9个月支付合同总额25%	2017年12月发货，当月收到货款150万元，2018年3月收到货款192万元，剩余38万元货款未收回	201712	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	沈阳修稳医疗器械有限公司	签订合同固支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2017年12月发货，当月收到货款322.19万元，2018年3月收到货款307.81万元，剩余70万元货款未收回	201712	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	山西新崇盛商贸有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2018年1月发货，2018年3月收到货款245万元，剩余45.5万元货款未收回	201801	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	武汉中浩仪器设备有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2018年1月发货，2018年3月收到货款525万元，剩余525万元货款未收回	201801	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	武汉同济医疗科技有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2018年1月发货，2018年3月收到货款416万元未收回	201801	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	潍坊贵乾商贸有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	未回款	201804	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	潍坊贵成商贸有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	未回款	201804	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	山西恒润泰商贸有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	未回款	201806	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	北京华羽宣科技有限公司	签订合同固支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额25%，发货并验收后6个月支付合同总额30%，发货并验收后9个月支付合同总额25%	2017年12月发货，当月收到货款200万元，2018年3月收到货款209.5万元，剩余45.5万元货款未收回	201712	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	武汉欧联恒信商贸有限公司	签订合同固支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额25%，发货并验收后6个月支付合同总额30%，发货并验收后9个月支付合同总额25%	2017年12月发货，当月收到货款150万元，2018年3月收到货款192万元，剩余38万元货款未收回	201712	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	沈阳修稳医疗器械有限公司	签订合同固支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2017年12月发货，当月收到货款322.19万元，2018年3月收到货款307.81万元，剩余70万元货款未收回	201712	2至3年	2020年自目前未回款
深圳一体	山西新崇盛商贸有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2018年1月发货，2018年3月收到货款245万元，剩余45.5万元货款未收回	201801	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	武汉中浩仪器设备有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2018年1月发货，2018年3月收到货款525万元，剩余525万元货款未收回	201801	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	武汉同济医疗科技有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2018年1月发货，2018年3月收到货款416万元未收回	201801	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	河南泽抿天贸易有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2018年1月发货，2018年3月收到货款133万元，剩余147万元货款未收回	201801	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	潍坊宏基健科商贸有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	2018年2月发货，2018年3月收到货款140万元，剩余560万元货款未收回	201802	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	潍坊贵乾商贸有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	未回款	201804	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	潍坊贵成商贸有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	未回款	201804	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	山西恒润泰商贸有限公司	签订合同起10个工作日支付20%，发货并验收后2个月支付合同总额30%，发货并验收后6个月支付合同总额20%，发货并验收后9个月支付合同总额30%	未回款	201806	1至2年	2020年自目前未回款
深圳一体	深圳壹号健康管理有限公司	签订合同起10个工作日支付10%，发货后6个月内付清全部货款	2017年9月收到预付款10%即210万元，当月发货后，2018年3月分别收到货款合计639万元，2019年收到抵消款1097.1万元，剩余153.9万元未收回	201709	2至3年	2020年自目前未回款
云南纳沙	云南三楚科技有限公司	合同签订后5日内，付合同总价25%，三个月后付35%，六个月后付30%，10%质保期满一次性付清。	2016年收到93.75万元，2017年收到50万元，2019年1月收到1751万元，合计收到161.26万元，剩余213.74万元未收回	201612	3至4年	2020年自目前未回款
云南纳沙	昆明泽逸科技有限公司	合同签订后5日内，付合同总价10%，验收合格30天内付30%，正常运行180天内付50%，10%质保期满一次性付清。	2017年收到28万元，剩余252万元未收回	201612	3至4年	2020年自目前未回款
云南纳沙	深圳市诚亿医疗器械有限公司	合同签订后5日内，付合同总价20%，三个月后付30%，正常运行6个月后付40%，10%质保期满一次性付清。	2016年收到104万元，剩余416万元未收回	201612	3至4年	2020年自目前未回款
云南纳沙	云南滇中医疗投资管理有限公司	合同签订后，付合同总价30%，六个月后付60%，10%合同期满一次性付清。	2016年收到194.70万元，剩余454.30万元未收回	201612	3至4年	2020年自目前未回款

中珠红旗、阳江浩晖、中珠集团三方于2017年签订代建代管协议，由中珠红旗公司负责对阳江浩晖二期、三期项目进行工程建设管理与营销咨询、策划管理，根据合同条款约定，代建代管协议于2018年9月自行终止。合同期间，中珠红旗累计实现代建代管服务收入2,351.16万元，先后收回898.50万元，截止2018年12月31日应收帐款余额为1,452.66万元。公司多次对其进行催收，均未有结果。目前阳江浩晖公司不动产以及银行账户均被浦发银行天津分行申请查封冻结，中珠红旗对阳江浩晖应收帐款收回的可能性很小，结合会计谨慎性原则，公司于2019年报告期末对阳江浩晖1,452.66万元的应收帐款全额计提坏账。

综上：上述应收账款客户，存在联系不到对方人员情况、账龄在3年以上，经多次催收均未有回款迹象或银行账户被冻结、资产被查封等情况，因此报告期末根据会计谨慎性原则全额计提坏账，计提依据充分、合理。

问题（4）请公司年审会计师发表意见。

回复：

会计师意见：

（1）上述公司补充披露的报告期应收账款余额大幅下降的原因及合理性、报告期坏账损失计提大幅增长的原因及合理性、按单项计提坏账损失的欠款方名称/是否为关联方/成立日期/首次合作时间/应收款金额及交易背景信息与我们在执行公司2019年度财务报表审计过程中所获取的相关信息不存在重大不一致；

（2）除阳江市浩晖房地产开发有限公司外，我们未发现按单项计提坏账损失的客户与公司存在关联关系，未发现变相资金占用的情况。

（3）我们认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司对应收账款计提坏账准备的会计处理在所有重大方面符合会计准则的相关规定。

10.报告期末，公司商誉账面价值为2.07亿元，主要为收购广西玉林市桂南医院有限公司（以下简称桂南医院）、中珠俊天（北京）医疗科技有限公司（以下简称中珠俊天）等相关商誉。报告期内，公司对中珠俊天、云南纳沙新增计提商誉减值准备291.71万元、168.77万元。请公司：（1）补充披露中珠俊天、云南纳沙在收购时及历次商誉减值测试中采取的评估方式、主要参数，并对比说明存在差异的原因及合理性；（2）结合中珠俊天、云南纳沙近年经营情况变化，以及对未来经营的预测变化，说明报告期对中珠俊天、云南纳沙计提商誉减值的合理性；（3）请评估机构及年审会计师分别发表意见。

问题（1）补充披露中珠俊天、云南纳沙在收购时历次商誉减值测试中采取的评估方式、主要参数，并对比说明存在差异的原因及合理性；

回复：

1、中珠俊天（北京）医疗科技有限公司

中珠俊天（北京）医疗科技有限公司（以下简称“中珠俊天”）为2018年度收购形成的商誉5,112.28万元。

（1）2018年收购评估过程

2018年3月30日，中珠医疗召开第八届董事会第三十四次会议，审议通过《关于下属公司中珠富盈增资收购中珠俊天（北京）医疗科技有限公司85%股权的议案》，公司全资子公司珠海中珠益民医院投资管理有限公司下属横琴中珠富盈投资管理企业（有限合伙）与中珠俊天（北京）医疗科技有限公司股东方张俊廷、珠海横琴睿盈投资企业（有限合伙）签署《中珠富盈与张俊廷、睿盈投资关于“北京忠诚肿瘤医院”项目的合作协议》及《中珠富盈与张俊廷、睿盈投资关于“中珠俊天”的增资协议》，中珠富盈拟出资人民币2.8亿元，以增资入股方式取得中珠俊天85%股权，从而共同建设运营北京忠诚肿瘤医院。该事项于2018年4月16日，经公司2018年第一次临时股东大会审核批准。

评估机构按照有关法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对中珠医疗控股股份有限公司拟实施股权收购行为而涉及的中珠俊天（北京）医疗科技有限公司的股东全部权益价值在2018年2月28日的市场价值进行了评估。

中珠俊天为管理公司，其全资子公司北京忠诚肿瘤医院有限公司系中珠俊天主要资产。截至评估基准日，北京忠诚肿瘤医院有限公司尚处于前期筹备阶段。收益法的适用前提为被评估资产必须是能够用货币衡量其未来期望收益的单项或整体资产，产权所有者所承担的风险也必须是能用货币来衡量的。截止评估基准日，北京忠诚肿瘤医院有限公司处于前期筹备阶段，正在进行医院主体工程建设，相关的医疗人员录用、医疗器械采购等工作尚未开展，以后年度的业务收入来源具有较大的不确定性，预期收益无法衡量。综上本次评估不宜采用收益法评估，因此仅选用资产基础法进行评估。

经资产基础法评估，中珠俊天（北京）医疗科技有限公司在评估基准日2018年2月28日的股东全部权益价值为人民币-761.37万元，较账面净资产-732.39万元评估减值28.98万元，减值率3.96%。

评估结果汇总表

评估基准日：2018年2月28日　　金额单位：人民币万元

项目	账面值	评估值	增减额	增减率%
	A	B	C=B-A	D=C/A
流动资产	1,951.28	1,991.03	39.75	2.04
非流动资产	1,387.24	1,318.51	-68.73	-4.95
其中：长期股权投资	1,383.00	1,313.65	-69.35	-5.01
固定资产净额	4.24	4.86	0.62	14.62
资产总计	3,338.52	3,309.54	-28.98	-0.87
流动负债	4,070.91	4,070.91	-	-
负债合计	4,070.91	4,070.91	-	-
净资产	-732.39	-761.37	-28.98	-3.96

评估减值28.98万元，减值率3.96%。评估减值原因如下：

1）流动资产

流动资产账面值1,951.28万元，评估值1,991.03万元，评估增值39.75万元，增值率2.04%。评估增值主要原因为：其他应收款坏账准备评估为零。

2）长期股权投资

长期股权投资减值69.35万元，减值率5.01%。具体原因为长期股权投资科目按成本法核算，账面值未反映被投资公司投资期间的盈亏状况。本次评估中被投资单位正处于开办期，无收入仅发生开办费用，故造成经营亏损。

3）固定资产

固定资产账面值为4.24万元，评估净值4.86万元，评估增值0.62万元，增值率14.62%。增值的主要原因是委估公司设备的会计折旧年限比评估使用的经济耐用年限短，故造成评估增值。

收购对价的确定：经交易双方协商同意，珠海中珠富盈投资管理企业（有限合伙）出资人民币2.8亿元，以增资入股方式取得中珠俊天的85%股权，其中：人民币11,333.3333万元作为认缴注册资本，16,666.6667万元作为资本公积，增资完成后中珠俊天注册资本为13,333.3333万元。中珠富盈与合作方共同建设运营北京忠诚肿瘤医院。增资完成后，中珠俊天股东由原珠海横琴瑞盈投资企业（有限合伙）持有90%，张俊天持有10%，变更为珠海中珠富盈投资管理企业（有限合伙）持有85%、珠海横琴瑞盈投资企业（有限合伙）13.5%、张俊天持有1.5%，注册资本由原2000万元，变更为13,333.3333万元。

购买日即2018年9月30日被购买方中珠俊天的可辨认净资产公允价值为26,926.73万元，中珠俊天商誉计算过程：　　单位：万元

标的公司名称	合并成本①	购买日被购买方可辨认净资产公允价值②	股权比例③	商誉④=①-②*③
中珠俊天（北京）医疗科技有限公司	28,000.00	26,926.73	85.00%	5,112.28

（2）2018年商誉减值测试过程

由于中珠俊天为管理公司，其全资子公司北京忠诚肿瘤医院有限公司系中珠俊天主要资产。由于2018年北京忠诚肿瘤医院有限公司尚处于建设期中，截至评估基准日无营业收入产生。故资产组所在企业中珠俊天2018年未能将资产发挥最佳的使用效用，无法准确预计未来现金流量。故本次采用公允价值减去处置费用后的净额作为委估资产组的可收回金额。

本次委估资产组公允价值采用成本法评估，对委估资产组所有可辨认的资产和负债逐一按其公允价值评估后代数累加求得总值，并认为累加得出的总值就是资产组的市场价值。一般，对资产组进行处置的过程中将会发生中介费、交易佣金、税费等费用，本次评估按资产组公允价值的2%进行估算。

评估结果汇总如下：

评估结果汇总表（合并口径）

评估基准日：2018年12月31日　　金额单位：人民币万元

项 目	账面净值	评估值	增减值	增减率
	A	B	C=B-A	D=C/A
流动资产	2,291.80	2,490.74	198.94	8.68%
非流动资产	21,665.16	15,839.89	-5,825.27	-26.89%
其中：长期股权投资净额	15,648.00	15,836.32	188.32	1.20%
固定资产净额	2.72	3.57	0.85	31.25%
商誉（含100%商誉）	6,014.44	-	-	-
资产组总资产（含100%商誉）	23,956.97	18,330.63	-5,626.34	-23.49%
流动负债	3,212.38	3,212.38	-	-
资产组总负债（含100%商誉）	3,212.38	3,212.38	-	-
资产组可收回金额 （含100%商誉）	20,744.59	15,118.25	-5,626.34	-27.12%

一般，对资产组进行处置的过程中将会发生中介费、交易佣金、税费等费用，本次评估按资产组公允价值的2%进行估算。

故：处置费用=151,182,591.82×2%=3,023,651.84元

资产组可收回金额=公允价值-处置费用

=151,182,591.82-3,023,651.84

=148,158,939.98元

故中珠俊天相关资产组可收回金额为14,815.89万元。

其中：

流动资产增值198.94万元，系本次对应收款项逐笔评估，故对计提的坏账准备评估为零导致评估增值。

长期股权投资增值188.32万元。本次对长期股权投资单位北京忠诚肿瘤医院有限公司运用资产基础法单独进行评估。其增值原因主要为对其在建工程评估时考虑了开工至评估基准日的资金成本。

固定资产增值0.85万元，系本次委估设备的会计折旧年限比评估使用的经济耐用年限短导致评估增值。

中珠俊天2018年商誉减值计算过程如下：

项目	金额（万元）
资产组可收回金额①	14,815.89
资产组账面价值②	14,472.71
商誉原值③	5,112.28
持股比例④	85%
商誉原值（包含少数股东商誉）⑤=③/④	6,014.44
包含全部商誉资产组账面值⑥=⑤+②	20,487.15
商誉应计提减值准备（以账面价值为限）⑦=⑥-①	5,671.25
按持股比例商誉应计提减值准备⑧=⑦*④	4,820.57

（3）2019年商誉减值测试过程

中珠俊天为2018年度新收购公司，收购时为溢价增资收购，主要是对合作股东（专家团队）的溢价，本年度将公司所有商誉项目涉及的公司全部委托具有专业经验的评估机构对该项目可收回金额进行的评估，根据评估结果可收回金额为20,067.82万元，进行减值测试计算。具体评估过程见本题第（二）部分。

2、云南纳沙科技有限公司

云南纳沙为2016年度收购形成的商誉923.16万元。

（1）2016年收购评估过程

2016年4月22日，中珠医疗召开第八届董事会第三次会议，审议通过《关于子公司一体医疗收购云南纳沙公司部分股权的议案》。公司全资子公司一体医疗以自有资金协议收购徐卫军、胡建平、魏海林所持云南纳沙51.04%股权。按云南纳沙公司经审计、评估的公允市场价值为基础经双方协商确定51.04%股权转让总价为人民币1890.33万元。收购完成后云南纳沙公司成为一体医疗控股子公司。

根据2016年北京中林资产评估有限公司出具的评估报告：文号（中林评字[2016]49号），北京中林资产评估有限公司对云南纳沙科技有限公司的股东全部权益价值进行评估，对其在评估基准日2016年1月31日的市场价值作出了公允反映。评估对象及范围为云南纳沙科技有限公司截至2016年1月31日的全部资产及负债。资产总额为1,455.13万元，其中：流动资产为1,445.65万元，非流动资产为9.48万元；负债总额为1,078.46万元，均为流动负责；净资产为376.67万元，本次评估以资产持续使用为前提，采用收益法结论，云南纳沙科技有限公司于评估基准日的股东全部权益账面价值376.67万元，评估价值为3,823.09万元，评估增值3,446.42万元，增值率为914.97%。

（2）2016年商誉减值测试过程

2016年商誉减值测试将云南纳沙整体作为一个资产组，根据上海立信资产评估有限公司出具的文号为信资评咨字（2017）第4003-1号《中珠医疗控股股份有限公司商誉减值测试所涉及的云南纳沙科技有限公司股东全部权益价值估值报告书》，经收益法估值，云南纳沙在估值基准日股东全部权益价值为人民币8,400万元，商誉不存在减值迹象。具体可收回金额计算结果如下（单位：万元）：

项目	2017年	2018年	2019年	2020年	2021年	2021年以后
一、营业收入	4,817.59	5,238.42	5,593.53	5,833.68	6,085.04	6,085.04
减：营业成本	2,909.17	3,209.98	3,493.54	3,685.22	3,882.16	3,882.16
营业税金及附加	86.80	95.43	103.02	107.40	112.76	112.76
营业费用	139.99	147.34	155.23	163.69	172.77	172.77
管理费用	254.93	271.77	289.98	309.70	331.05	331.05
财务费用	-0.13	-0.14	-0.14	-0.14	-0.14	-0.14
资产减值损失	-	-	-	-	-	-
加：公允价值变动收益	-	-	-	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-	-
二、营业利润	1,426.82	1,514.04	1,551.90	1,567.82	1,586.44	1,586.44
加：营业外收入	-	-	-	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-	-	-	-
三、利润总额	1,426.82	1,514.04	1,551.90	1,567.82	1,586.44	1,586.44
减：所得税费	356.71	378.51	387.98	391.95	396.61	396.61
四、净利润	1,070.12	1,135.53	1,163.93	1,175.86	1,189.83	1,189.83
加：利息支出*（1-所得税率）						
加：折旧和摊销	81.89	81.89	81.89	81.89	81.89	81.89
减：资本性支出	81.89	81.89	81.89	81.89	81.89	81.89
减：营运资金追加	396.99	232.38	203.26	134.66	143.07	-
企业自由现金流量	673.13	903.15	960.67	1,041.20	1,046.76	1,189.83
折现率	12.60%					
年份	1.0	2.0	3.0	4.0	5.0	无限年
折现系数	0.8988	0.8078	0.7261	0.6526	0.5865	5.2087
企业自由现金流现值	597.79	712.32	672.85	647.63	578.23	5,215.38
资产组可收回金额	8400（取整至百万）					

资产组可回收金额为8,400万元）包含商誉的资产组账面价值4,567.53万元，故云南纳沙资产组相关商誉未减值。

（3）2017年商誉减值测试过程

2017年度云南纳沙经营情况不佳，未完成业绩承诺，为保障公司投资总额（含投资时候溢价形成的商誉部分）能够不受损失的收回，公司子公司启动了与原股东谈判，经谈判后双方达成一致意见以公司投入的所有成本为基础加上合理的资金成本进行回购，并完成了回购协议的签订工作。基于公司全资子公司一体医疗与云南纳沙其他股东方徐卫军、胡建平、魏海林于2018年3月26日签署《股权转让协议》及《股权转让协议之补充协议》。经双方协商，云南纳沙其他股东方徐卫军、胡建平、魏海林拟根据各自持股比例按协议约定的条件及方式以总计人民币22,087,400元回购一体医疗所持有的云南纳沙51.04%股权及基于该股权产生的一切权益。2017年底根据可获得的信息，投资的云南纳沙科技有限公司51.04%股权的投资额（含商誉溢价部分）完全能够收回，商誉不存在减值。故未计提减值准备。

资产组可回收金额为4,327.47万元）包含商誉的资产组账面价值4,192.09万元，故云南纳沙资产组相关商誉未减值。

（4）2018年商誉减值测试过程

由于到2018年底，基于2018年3月26日签署《股权转让协议》及《股权转让协议之补充协议》未能执行，云南纳沙仍然为公司合并范围公司，由于目前对方股东资金问题，支付股权对价存在重大不确定性，故仍然需要合并报表，故委托具有专业经验的评估机构对该项目可收回金额进行的评估，根据评估结果可收回金额为2,424.14万元来进行减值测试计算。

云南纳沙管理层未来五年的盈利预测如下：

项目	2019年	2020年	2021年	2022年	2023年
一、营业总收入	1,876.94	2,064.08	2,228.64	2,340.07	2,410.29
减：营业成本	1,208.45	1,329.17	1,457.37	1,530.24	1,599.93
营业税金及附加	18.30	21.79	23.08	24.23	24.47
营业费用	355.91	371.80	388.80	406.99	426.47
管理费用	324.07	336.40	349.56	363.64	378.68
财务费用	45.59	45.60	45.61	45.61	45.62
资产减值损失	-	-	-	-	-
加：公允价值变动收益	-	-	-	-	-
其他收益	-	-	-	-	-
二、营业利润	-75.38	-40.67	-35.78	-30.64	-64.89
加：营业外收入	-	-	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-	-	-
三、利润总额	-75.38	-40.67	-35.78	-30.64	-64.89

由上表可知，预计未来云南纳沙将持续亏损，未来盈利能力存在较大不确定性，主要原因为云南纳沙管理和行政人员工资等人工成本支出以及其他必要的经营管理费用较大，导致企业具有较大的营业费用和管理费用，从而使企业未来出现亏损。故不适用收益法。

本次委估资产组公允价值采用成本法，对委估资产组所有可辨认的资产和负债逐一按其公允价值评估后代数累加求得总值，并认为累加得出的总值就是资产组的市场价值。一般，对资产组进行处置的过程中将会发生中介费、交易佣金、税费等费用，本次评估按资产组公允价值的2%进行估算。

评估结果汇总如下：

评估结果汇总表（合并口径）

评估基准日：2018年12月31日　　金额单位：人民币万元

项目	账面净值	评估值	增减值	增减率
	A	B	C=B-A	D=C/A
流动资产	2,701.68	3,078.80	377.12	13.96%
非流动资产	1,842.29	36.60	-1805.69	-98.01%
其中：固定资产净额	33.38	35.32	1.