证券代码:000155 证券简称:川能动力 公告编号:2019-047号

四川省新能源动力股份有限公司 关于延期回复年报问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

四川省新能源动力股份有限公司(简称“公司”)于2019年4月27日披露了公司2018年年度报告及相关公告。2019年5月16日,公司收到深圳证券交易所公司管理部下发的《关于对四川省新能源动力股份有限公司的年报问询函》(公司部年报问询函〔2019〕第59号),要求公司就问询函的关注问题做出书面说明,并在2019年5月24日前将有关说明材料报送深圳证券交易所。

公司收到年报问询函后,随即积极组织有关各方开展回复工作,由于问询函涉及的部分事项需进一步核实和完善,公司难以在2019年5月24日前完成问询函的回复工作。公司将抓紧时间与相关各方进行沟通,尽快向深圳证券交易所报送问询函的回复及相关材料。

公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)。公司所有信息均以在上述指定媒体披露的信息为准。

特此公告。

四川省新能源动力股份有限公司

董事会

2019年5月24日

证券代码:002125 证券简称:湘潭电化 公告编号:2019-046

湘潭电化科技股份有限公司 关于完成工商变更登记的公告

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。

湘潭电化科技股份有限公司(以下简称“公司”)2019年3月27日召开的2018年度股东大会审议通过了《2018 年度利润分配预案》,同意公司以截至2018年12月31日的总股本345,599,985股为基数,向全体股东每10股派发现金红利0.6元(含税),并以资本公积金向全体股东每10股转增6股,合计转增207,359,991股。本次利润分配已实施完毕,近日公司完成了增加注册资本的工商变更登记手续,并取得湘潭市市场监督管理局换发的新《营业执照》,公司注册资本由“叁亿肆仟伍佰伍拾玖万玖仟玖佰捌拾伍元整”变更为“伍亿伍仟贰佰玖拾伍万玖仟玖佰柒拾陆元整”。

除上述变更外,公司其他登记事项未发生变化。《公司章程》中相应条款已同步修改。

特此公告。

湘潭电化科技股份有限公司

董事会

二〇一九年五月二十三日

股票代码:603799 股票简称:华友钴业 公告编号:2019-038

浙江华友钴业股份有限公司 关于继续延期回复上海证券交易所《关于浙江华友钴业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案信息披露的问询函》的公告

本公司董事会及全体董事保证公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2019年4月19日,浙江华友钴业股份有限公司(以下简称“公司”)召开第四届董事会第二十三次会议,审议通过了《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》及相关议案,并于2019年4月20日披露了《浙江华友钴业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》及其摘要等相关公告和文件。2019年5月8日,公司收到上海证券交易所《关于浙江华友钴业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案信息披露的问询函》(上证公函【2019】0587号,以下简称“《问询函》”)。要求公司在2019年5月16日之前,针对《问询函》所述问题书面回复上海证券交易所,并对预案作相应修改。公司收到《问询函》后,积极组织中介机构及相关方按照要求逐项认真准备答复工作,鉴于《问询函》涉及的部分事项需要进一步补充、核实和完善,并需相关中介机构出具意见,公司于5月16日向上海证券交易所申请延期回复《问询函》,具体详见公司于2019年5月16日披露的《浙江华友钴业股份有限公司关于继续延期回复上海证券交易所〈关于浙江华友钴业股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案信息披露的问询函〉的公告》(公告编号:2019-037)。

截至目前,《问询函》部分事项仍需进一步核实和完善,并需相关中介机构出具意见,暂时无法在规定的时间内予以回复并披露。经向上海证券交易所申请,公司将继续延期回复《问询函》,预计回复公告时间不晚于2019年5月30日。

延期期间,公司将继续协调组织相关各方推进《问询函》回复工作,抓紧对本次发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的相关文件进行补充和完善。公司将根据进展情况,及时履行信息披露义务。有关信息以公司在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)及指定信息披露媒体上刊登的公告为准,敬请广大投资者关注后续公告,并注意投资风险。

特此公告。

浙江华友钴业股份有限公司董事会

2019年5月23日

证券代码:002496 证券简称:辉丰股份 公告编号:2019-038
债券代码:128012 债券简称:辉丰转债

江苏辉丰生物农业股份有限公司 关于延期回复年报问询函的公告

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

江苏辉丰生物农业股份有限公司(以下简称“公司”)于 2019年 5 月16日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对江苏辉丰生物农业股份有限公司2018年年报的问询函》(中小板年报问询函【2019】第 153 号,以下简称:“《年报问询函》”),要求于 2019年 5 月 23日前将有关说明材料报送中小板公司管理部。

公司收到《年报问询函》后,立即组织相关部门对提出问题进行逐项研究和落实回复工作。由于此次年报回复涉及内容较多,且部分内容需要年审会计师发表意见,经向深圳证券交易所申请,将《年报问询函》回复工作延期至 2019 年5月29日,并履行信息披露义务。

公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《证券时报》和巨潮资讯网,敬请广大投资者关注并注意投资风险。

特此公告。

江苏辉丰生物农业股份有限公司

董事会

二〇一九年五月二十三日

证券代码:603886 证券简称:元祖股份 公告编号:2019-037

上海元祖梦果子股份有限公司 关于全资子公司吸收合并的进展公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

上海元祖梦果子股份有限公司(以下简称“公司”)于2018年4月20日召开第二届董事会第十三次会议,审议通过《关于审议全资子公司吸收合并的议案》,并于2018年4月23日在上海证券交易所及指定媒体刊登了《元祖股份关于全资子公司吸收合并的公告》。现将相关进展情况公告如下:

广州元祖食品有限公司(“广州元祖”)已依法完成注销关闭,相关资产、债权、债务已做清算处理。 广州元祖已取得编号为(穗)工商内销字【2019】第05201901215206号的企业核准注销登记通知书。

福建元祖食品有限公司(“福建元祖”)和山东元祖食品有限公司(“山东元祖”)预计将于2019年内完成注销关闭,相关资产、债权、债务将依法做清算处理。

特此公告。

上海元祖梦果子股份有限公司

董事会

2019年5月24日

中欧基金管理有限公司 关于中欧远见两年定期开放混合型证券投资基金A类份额开通跨系统转托管业务的公告

中欧远见两年定期开放混合型证券投资基金A类份额(基金代码:166025,基金简称:中欧远见两年定期开放混合A,场内简称:中欧远见,以下简称“本基金”)的基金合同于2019年4月24日正式生效。

为向投资者提供更优质的服务,中欧基金管理有限公司向中国证券登记结算有限责任公司(以下简称“中登”)提出申请,自2019年5月27日起开通本基金的跨系统转托管业务,通过场内、场外认购本基金的基金份额持有人自2019年5月27日起可通过办理跨系统转托管业务实现中欧远见两年定期开放混合型证券投资基金A类份额在登记结算系统和证券登记系统之间的转托管。跨系统转托管的具体业务需按照中登的相关规定办理。

投资者可以通过以下途径咨询有关详情:

1、中欧基金管理有限公司客户服务电话:021-68609700,400-700-9700

2、中欧基金管理有限公司网站:www.zofund.com

本公司承诺以诚实信用、勤勉尽责的原则管理和运用基金资产,但不保证基金一定盈利,也不保证最低收益。敬请投资者留意投资风险。

特此公告。

中欧基金管理有限公司

二〇一九年五月二十四日

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 关于对深圳证券交易所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日收到深圳证券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、福恬医院实现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年度现金红利款44.97万元。福恬医院的业绩承诺补偿义务人常州乐康投资管理中心(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,并返还2017年度现金红利款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、福恬医院的业务规模、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、福恬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》(黑价联〔2017〕14号),建华医院从2018年6月开始取消药品加成(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、齐齐哈尔建华摩拉健康体检中心有限责任公司、黑龙江省仁德医药有限公司等因早期业务开展缓慢,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公司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月完成了齐齐哈尔明珠医院有限责任公司(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贷款增加,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) 福恬医院主要系其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估,对养源的商誉计提了部分商誉减值。

受以上因素影响,福恬医院2018年度未能完成业绩承诺。

2、本次业绩补偿的相关会计处理

根据公司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]2696号文核准,2016年1月,公司发行股份购买建华医院、康华医院、福恬医院100%的股权(以下简称“标的资产”)。根据公司与建华医院、康华医院、福恬医院的业绩承诺方上海康瀚投资管理中心(有限合伙)、浙江长海包装集团有限公司、孙杰凤、马健健、王益炜、卢丹、金翀、祁婧怡、王钢、戴耀明、常州乐康投资管理中心(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不足净利润承诺数的,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应作相应返还。

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448.55万股,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年康瀚投资应返还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,福恬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年乐康投资应补偿股份数量为177.68万股,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处于质押或冻结状态对其履行重大资产重组业绩补偿承诺的影响,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、股份质押对履行业绩补偿承诺的影响

截止目前,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;福恬医院业绩补偿义务人乐康投资持有公司股份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除质押,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内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。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×本次发行的股份价格+承诺期内已补偿现金,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 – 承诺期内因实际利润未达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应实施2018年度业绩补偿的提示函》,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年度业绩补偿的确认函》,乐康投资对其2018年度业绩补偿需支付的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,公司未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。

公司已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、康华医院100%股权、福恬医院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将于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坚决维护公司及广大股东特别是中小股东的利益。补偿义务人乐康投资已对2018年度业绩补偿事项进行确认,公司将积极推进乐康投资业绩补偿的实施工作。

公司于2019年5月15日在巨潮资讯网站(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)报告期,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,是否与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		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
建华医院		66,932,367.36				66,932,367.36
康华医院						
福恬医院		17,047,826.31				17,047,826.31
上海养源		1,907,886.90				1,907,886.90
明珠医院						
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	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	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
康华医院	784,610,437.47	791,000,000.00	
福恬医院	90,047,826.31	73,000,000.00	17,047,826.31
上海养源	21,107,886.90	19,200,000.00	1,907,886.90
明珠医院	168,998,471.24	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,应当是能够从企业合并的协同效应中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涉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、福恬医院、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)沪第064号、银信财报字(2019)沪第062号、银信财报字(2019)沪第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、福恬医院、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%	32.69%	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年建华医院新建了住院大楼并投入使用,增加了住院科室和住院病床,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,增加到了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、居民医保健康支出的增加、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。公司医疗业务较为稳健,预测期毛利率与2018年毛利率变动较小,符合行业情况和医院实际情况。

B、福恬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%

福恬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%,为福恬医院主要收入来源。

2018年营业收入同比增长18.48%,主要原因是2017年福恬医院大力开展眼科,眼科手术技术要求高,治疗期较短,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,预测期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。公司医疗业务较为稳健,预测期毛利率低于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月租用九龙宾馆后重新开展母婴相关业务,收入逐渐恢复中。未来年度母婴收入预测增长率主要考虑月子会所市场消费增加、2019年以来公司月子会所业务逐渐向好,已确定入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屋租赁费,职工薪酬和月子餐等。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质培训用的教材,毛利较高所致。扣除上述因素,预测期毛利率趋于稳定,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税前折现率。

E、综合上述分析,建华医院、福恬医院、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、福恬医院、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年报问询函】【信会师函字[2019]第ZF136号】。

2、本报告期,你公司向控股股东陈夏英、陈海军转让相关珍珠业务资产,完成珍珠业务的剥离,并确认投资亏损6,628.96万元。报告期末,你公司存在其他应收股权转让款1.52亿元。请你公司:

(1)结合公司发展战略、珍珠业务的经营及财务情况补充说明处置相关资产的原因,资产处置作价依据的合理性,处置损益计算的过程及会计处理。并说明资产处置完毕后,你公司与珍珠资产相关的子公司是否存在其他未结清的往来款,如是,请具体列示;请年审会计师发表专项意见;

公司回复说明:

1、处置珍珠业务资产的原因

2016年,公司完成了重大资产重组,实现了从珍珠养殖、加工和销售的单一主营业务向珍珠业务和医疗服务业双主业并行的跨界转型,并确立了“珍珠+医疗”双轮驱动的发展战略。但近年来珍珠产业经营环境愈加恶劣,在国内外经济增速放缓、消费需求继续下行的大环境下,国内外珍珠市场需求持续低迷。同时,近年国内各地政府进一步强化河湖生态环境保护,陆续出台限养、禁养政策,对公司珍珠业务产生较大不利影响。2017年,公司多地的养殖基地遭受到了当地政府行政机关的行政强制拆除,产生了较大经济损失,公司珍珠养殖及加工业务的未来发展不容乐观。经公司第五届董事会2017年第十二次临时会议和2017年第六次临时股东大会审议通过,公司决定剥离全部珍珠养殖、加工生产、批发零售相关珍珠业务资产,转型为主要以医疗服务为主营业务的公司,并确立了新的发展战略,即立足于现有的医疗服务资源和品牌优势,把握国内进一步开放社会资本办医的市场机遇和投资机会,持续加大对医疗服务领域的投入,构筑以发达城市高端医疗、二三线城市专科和综合医院相结合的医疗服务业务战略布局,不断扩大医疗服务规模,逐步发展成为国内一流的医疗服务集团。

近三年,公司珍珠业务资产持续亏损,2016年度亏损2,637.26万元,2017年度亏损5,099.45万元,2018年度亏损3,668.73万元。

2、处置作价依据的合理性

公司第五届董事会2017年第十二次临时会议和2017年第六次临时股东大会审议通过了《关于剥离公司珍珠养殖、加工生产、批发零售相关珍珠业务资产的议案》,确立了参照经具有证券、期货业务资格的专业评估机构对公司相关珍珠资产的资产评估价值为价格参照标准,在市场以公开拍卖的方式整体转让相关珍珠资产,并确定了交易定价原则:据评估结果和实际情况,相关珍珠资产首次拍卖底价应不低于评估的权益价值。如果首次拍卖转让未能征集到符合条件的意向受让方或最终未能成交,则以不低于评估的权益价值的80%为底价对相关珍珠资产第二次进行拍卖。如果第二次拍卖转让未能征集到符合条件的意向受让方或最终未能成交,则以不低于评估的权益价值的60%为底价对相关珍珠资产第三次进行拍卖。

2018年,公司聘请银信资产评估有限公司对相关珍珠资产进行资产评估,公司相关珍珠资产的评估价值为63,175.3175万元。

2018年8月,公司委托浙江省省直拍卖行在阿里巴巴旗下的淘宝网资产处置平台(网址:http://zc-paimai.taobao.com)进行了三次公开拍卖,第一次拍卖定价为评估价值63,175.3175万元,未有竞买人出价;第二次定价为评估价值的80%,即50,540.2540万元,未有竞买人出价;第三次定价为评估价值的60%,即37,905.1905万元,公司关联人陈夏英、陈海军以37,905.1905万元的价格竞买成功。公司以评估价值为依据,通过公开拍卖的方式处置珍珠资产,定价公平、公开。

3、处置损益计算的过程及会计处理

处置损益计算过程如下:

项目	金额(元)
处置价款(a)	379,051,905.00
珍珠资产对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产(b)	445,341,463.66
处置损益(c=a-b)	-66,289,558.66

会计处理如下:

合并财务报表层面,公司减少珍珠业务净资产445,341,463.66元,将处置损益-66,289,558.66元确认为投资收益。

4、是否存在其他未结清的往来款情况

公司与珍珠资产相关的子公司不存在其他未结清的往来款。

5、年审会计师意见

会计师认为,公司珍珠业务处置的会计处理准确,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协议约定支付期,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,请充分提示风险。

公司回复说明:

根据公司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、诸暨市千足珍珠养殖有限公司、浙江珍世堂生物科技有限公司、浙江千足珠宝有限公司、山下湖珍珠控股有限公司、常德有德商贸有限公司、浙江英格莱制药有限公司、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”),公司向陈夏英、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交付至股权转让款的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账户。

截至2018年12月5日,公司共计收到相关珍珠资产股权转让款项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45,486,228.60元。截至目前,剩余股权转让款151,620,762元尚未支付。

根据股权转让协议的约定,上述剩余股权转让款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款项。请你公司:

(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:元

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
肇东市第一建筑公司职工医院	设备款	14,185,000.00	7,092,500.00	50.00	否
哈尔滨晟吉鑫科技开发有限公司	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分行	体检款	2,342,560.90	841,110.10	35.91	否
黑龙江交通职业学院	体检款	2,015,741.00	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
哈尔滨市南岗区城市管理行政执法局	体检款	1,425,000.00	712,500.00	50.00	否
齐齐哈尔市公安局建华分局	体检款	880,198.00	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	467,697.00	227,819.85	48.71	否
其他体检客户	体检款	2,672,068.20	1,092,201.74	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年设备销售款陆续收回,其中客户黑龙江利浦斯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公司职工医院根据约定,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;客户哈尔滨晟吉鑫科技开发有限公司根据约定,设备验收6个月后支付全款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,但黑龙江利浦斯医疗器械有限公司采购的CT在黑龙江第一医院投放使用,有稳定的现金流,预计2019年底支付完尾款;肇东市第一建筑公司职工医院已正常运行,因其为新成立的医院,医保刚开通,基建、设备、人员支出资金缺口较大,应收款全部收回可能性较小,预计能够收回50%;哈尔滨晟吉鑫科技开发有限公司为经销商,若采购的设备无法正常销售,应收款全部收回可能性较小,预计能够收回50%。因此,公司黑龙江利浦斯医疗器械有限公司应收款仍按账龄分析法计提坏账准备,但对于肇东市第一建筑公司职工医院、哈尔滨晟吉鑫科技开发有限公司的应收账款余额本期累计计提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,全部收回可能性较小,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、公司应收款项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款项则按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合,参照按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:

确定组合的依据	
组合1	有客观证据表明其风险特征与账龄分析组合存在显著差异的应收款项。
组合2	其他不重大应收账款及经单独测试后未发现减值迹象的单项金额重大应收款项(不含组合1)。
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合1	单独进行减值测试,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备
组合2	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1-2年	20	20
2-3年	50	50
3年以上	100	100

(3)单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

有客观证据表明单项金额虽不重大,但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。坏账准备的计提方法:结合现实情况分析确定坏账准备计提的比例。

报告期公司应收款项坏账准备的计提政策未发生变动。

2、根据公司应收账款坏账准备计提政策,计提坏账准备金额如下:

单位:元

类别	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	14,185,000.00	5.08	7,092,500.00	50	7,092,500.00					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
组合1										
组合2	239,632,754.84	85.81	17,411,406.57	7.27	222,221,348.27	245,500,194.09	100	22,583,780.43	9.2	222,916,413.66
组合小计	239,632,754.84	85.81	17,411,406.57	7.27	222,221,348.27	245,500,194.09	100	22,583,780.43	9.2	222,916,413.66
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款