（上接B077版）

从上表可以看出，上述前五大新增供应商与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。

各供应商经营正常，其经营规模、经营范围与公司的往来规模及业务范围相匹配。

3、年审会计师核查过程及核查意见

针对上述事项，年审会计师执行了以下主要核查程序：

1、获取2019-2021年前五大客户及供应商的统计表，包括但不限于公司对前五大客户及供应商，销售及采购内容、数量、金额以及占比等。

2、访谈相关业务人员，了解公司报告期内新增前五大客户的订单获取方式，合作历史、与该客户新增交易的原因以及订单的连续性和持续性等，并获取中标通知书、竞争性谈判等资料，结合行业及市场，评价新增前五大客户的合理性。并了解前五大客户的经营情况如产品规模，产能，市场占用率等。

访谈相关业务人员，了解公司报告期内新增前五大供应商的选择方式，合作历史、与该供应商新增交易的原因以及订单的连续性和持续性等，并获取中标通知书、竞争性谈判等资料。结合行业及市场，评价新增前五大供应商的合理性。并了解前五大供应商的经营情况如产品规模，产能，市场占用率等。

3、对公司主要客户销售收入、应收账款等实施了函证程序，对回函差异情况及合理性进行了核查，并对未回函客户执行替代测试，包括抽查销售订单、出库单、销售发票等单据资料；

对公司主要供应商的采购额、应付账款等实施了函证程序，对回函差异情况及合理性进行了核查，并对未回函供应商执行替代测试，包括抽查采购订单、入库单、采购发票等单据资料；

4、获取2019-2021年各期新增客户销售成本明细表，复核新增客户销售及占比情况及与收入的匹配性；

获取2019-2021年各期新增供应商采购明细表，复核新增供应商采购及占比情况及与成本的匹配性；

5、执行实质性分析程序，结合账期等条款，分析公司与新增的前五大客户及供应商的往来余额与公司对其销售及采购规模是否匹配。

6、对前五大客户及供应商执行核查程序，对客户检查销售订单/合同、销售出库单、签收单、销售发票、回款等。

对供应商检查采购订单/合同、采购入库单、采购签收单、采购发票、付款等

7、通过国家企业信用信息公示系统、天眼查等公开资料检索公司2019-2021年前五大客户、供应商基本情况，并获取公司与前五大客户、供应商董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人信息，核查是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的情形；

8、检查公司关联关系及关联交易披露情况，核查关联交易审批程序、必要性、合理性及公允性。

经核查，年审会计师认为：

受疫情影响，2020年防护等医疗耗材用品市场需求量大幅上升，而2021年随着供求关系的改变，市场价格回归理性，部分客户及供应商结构出现变化。经核查，相关变化符合行业特点。

经核查，2019-2021年公司新增的前五大客户及供应商与公司、董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系。新增的前五名客户、供应商生产经营稳定，其经营规模与公司往来规模匹配。

（四）说明你公司客户集中度较高的原因及合理性，是否存在对大客户的重大依赖，如是，请充分提示相关风险。

1、公司的耗材销售主要系公司控股子公司合肥普德医疗用品有限公司及普尔德控股有限公司通过OEM的方式取得海外的订单生产和销售，客户较为稳定，主要包括MEDLINE INDUSTRIES INC（美国）、MEDLINE INTERNATIONAI B.V.（荷兰）、3M UNITED KINGDOM PLC、365 Healthcare Limited等全球知名医疗用品供应商。普尔德控股已取得FDA及CE生产认证，产品品质稳定，是上述客户的重要供应商，普尔德控股与上述客户的合作已超过5年，业务量一直保持稳定。

而公司第一大客户MEDLINE集团，包括MEDLINE INDUSTRIES INC、MEDLINE ASSEMBLY FRANCE S.A.S、MEDLINE INTERNATIONAL B.V.、MEDLINE ASSEMBLY AUSTRALIA PTY LTD、MEDLINE CANADA CORPORATION以及MEDLINE ASSEMBLY SLOVAKIA S.R.O等六大业务体系公司，分布在全球不同的区域，包括欧洲、美国等地；由于本公司的产品经过了上述全球知名公司的产品质量体系认证，产品的质量稳定对这些客户来说是非常重要的，在公司的生产质量保持稳定、产品成本不提高的前提下，上述客户取消与公司合作的可能性很小，因为上述客户变更供应商的成本太高，包括质量成本、生产成本、时间成本等。而且由于全球卫生和医疗条件持续改善、卫生材料的市场越来越供不应求的情况下，上述客户还在不断的增加公司的订单量。

2、医院建设类收入主要通过本公司及全资子公司广东尚荣工程总承包有限公司、深圳市尚荣医用工程有限公司实施完成。公司建设类订单的取得需要通过招投标的方式取得，待工程建设合同整体实施完毕后，与该医院客户的合作自行终止。建设类业务不具有可持续性，公司必须不断的进行市场开发，取得更多的新客户和新订单。因此前五大客户中的工程建设类客户不具有可持续性，每年都会更新。

综上所述，公司不存在对大客户的重大依赖，也不存在因此而产生的业务可持续性方面的风险。

九、年报显示，你公司报告期“以公允价值计量的资产和负债”中，固定资产和无形资产期初数分别为3,666.90万元和4,530.74万元，本期公允价值变动损益分别为-479.07万元和-116.85万元。

请你公司说明上述固定资产和无形资产的具体类型，以公允价值计量是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复

2021年报中，公司以公允价值计量的资产主要如下表所示：

项目	期初数	本期公允价值变动损益	期末数
固定资产-房屋及建筑物	36,668,989.16	-4,790,697.47	31,878,291.69
无形资产-土地使用权	45,307,389.07	-1,168,455.73	44,138,933.33
合计	81,976,378.23	-5,959,153.20	76,017,225.03

上述项目系本公司2013年及以前年度非同一控制下企业合并控股子公司合肥普尔德医疗用品有限公司55%的股权、孙公司六安尚荣无纺布制品有限公司和孙公司安徽瑞洁医疗技术有限公司时，依据资产评估报告，按资产基础估值方法确定的评估价值增值部分进行了公允价值对价分摊，以固定资产及无形资产的公允价值做为购买日入账价值，并以此计提折旧和摊销。上述资产在报披露为以公允价值计量的资产主要系其入账价值以取得时的公允价值计量，年报披露的公允价值变动损益实质为本年计提的折旧和摊销，在会计处理时计入的是固定资产折旧科目和无形资产摊销科目。对此，公司已对2021年度报告进行了信息披露更正，具体更正内容详见公司更正公告（公告编号：2022-037）。.

年审会计师核查结论

年审会计师了解以公允价值计量的固定资产和无形资产的具体类型、形成原因，并查阅历史交易相关资料。

经核查，公司上述资产的账务处理为：以非同一控制下企业合并项目的子公司各项可辨认资产、负债于购买日的公允价值作为初始入账原值，并对初始计量的入账原值按相关会计政策计提折旧和摊销。公司以购买日的各项可辨认资产公允价值作为购买日固定资产、无形资产入账价值，并以此计提折旧、摊销，相关会计处理符合企业会计准则相关规定。

十、年报显示，报告期你公司存在较多诉讼、仲裁事项，较多你公司及子公司作为被告的诉讼、仲裁事项已做出一审或二审判决。

请你公司：

（一）说明全部诉讼、仲裁事项连续十二个月累计计算是否达到临时披露标准，如是，说明履行临时信息披露义务的情况；

（二）说明年报中就诉讼、仲裁事项“是否形成预计负债”披露均为“否”的原因及合理性；

（三）说明你公司未根据法院已做出的一审或二审判决计提预计负债，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师对上述问题（三）进行核查并发表明确意见。

回复

（一）说明全部诉讼、仲裁事项连续十二个月累计计算是否达到临时披露标准，如是，说明履行临时信息披露义务的情况；

截止年报披露日，公司及子公司连续十二个月累计全部诉讼、仲裁事项如下表：

序号	原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额(元)	案件进展情况
1	四川诚奥电梯有限公司	资阳市雁江区中医医院、广西华南建设集团有限公司、公司		建设工程分包合同纠纷	资阳市雁江区人民法院	1,944,000.00	已结案
2	孟津盛世医院有限公司	公司、广东尚荣工程总承包有限公司		建设工程分包合同纠纷	孟津县人民法院	2,396,444.44	已结案
3	黄飞鸿	深圳市尚荣医用工程有限公司		建设工程分包合同纠纷	深圳国际仲裁院	1,581,300.00	仲裁胜诉
4	李海潮	深圳市尚荣医用工程有限公司		建设工程分包合同纠纷	商南县人民法院	928,156.03	已结案
5	宿州安博电子科技有限公司	广东尚荣工程总承包有限公司		建设工程分包合同纠纷	宿州市埇桥区人民法院	724,600.00	二审上诉中
6	秦皇岛北戴河新区金潮建设投资有限公司	秦皇岛市广济医院管理有限公司		公司请算纠纷	秦皇岛市北戴河新区人民法院	0.00	审理过程中
7	秦皇岛市广济医院管理有限公司，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		公司请算纠纷	河北省高级人民法院	0.00	已结案
8	广西和旺机械租赁有限公司	公司、广东尚荣工程总承包有限公司		租赁合同纠纷	广州市白云区人民法院	788,903.17	一审结案
9	陕西新红太阳防水工程有限公司	公司、广东尚荣工程总承包有限公司		建设工程施工合同纠纷	丹凤县人民法院	432,000.00	原告撤诉
10	河南省至联建设工程有限公司	公司、广东尚荣工程总承包有限公司、深圳市尚荣医用工程有限公司		建设工程施工合同纠纷	许昌市魏都区人民法院	15,078,552.38	一审和解
11	陕西立秦建筑工程有限责任公司	公司、广东尚荣工程总承包有限公司、深圳市尚荣医用工程有限公司		建设工程施工合同纠纷	丹凤县人民法院	14,925,475.74	一审结案
12	吴向平、徐保峰、刘辉、刘伟、李伟	公司、林州二建集团建设有限公司、魏志		债权人撤销权纠纷案	魏北人民法庭	0.00	已结案
13	郑州市祥诚瑞门业有限公司	深圳市尚荣医用工程有限公司		买卖合同纠纷	许昌市魏都区人民法院	359,417.00	原告撤诉
14	昆明市安迪斯电梯工程有限公司	深圳市尚荣医用工程有限公司		买卖合同纠纷	龙岗区人民法院（坪地法庭）	412,240.00	一审审理中
15	江西芙蓉建筑工程有限公司	公司、深圳市尚荣医用工程有限公司、上饶市立医院		建设工程施工合同纠纷	信州区人民法院（民行团队）	1,056,000.00	中止审理
序号	原告	被告	第三人	案由	受理法院	标的额(元)	案件进展情况
16	金寨县鹏飞金属材料有限公司	广东尚荣工程总承包有限公司		买卖合同纠纷	龙岗区人民法院	414,930.91	二审上诉中
17	资阳市飞龙电器有限责任公司	资阳市雁江区中医医院、广西华南建设集团有限公司、公司		债务人代位权纠纷	资阳市雁江区人民法院	0.00	终止审理
18	深圳市尚荣医疗股份有限公司、广东尚荣工程总承包有限公司	孟津盛世医院有限公司、孟津县人民医院		建设工程合同纠纷	孟津区人民法院	7,612,685.53	一审审理中
19	深圳市尚荣医疗股份有限公司	许昌市第二人民医院，许昌市立医院	---	工程欠款纠纷案	深圳国际仲裁院	293,182,809.31	终局裁决
20	深圳市尚荣医疗股份有限公司	许昌市第二人民医院	---	民间借贷纠纷	深圳国际仲裁院	77,140,776.57	仲裁审理中
21	河南森沐装饰工程有限公司	本公司、尚荣医用、广东尚荣	---	建设工程合同纠纷	许昌市魏都区人民法院	9,635,376.10	一审审理中
22	西安区悦宇飞雕电器	牡丹江第二人民医院	尚荣股份	债权转让纠纷	牡丹江市阳明区人民法院	1,756,127.56	被追加为第三人
23	龙江	尚荣医用	---	工伤待遇赔偿纠纷	纳雍县人民法院	20,000.00	已结案
24	刘望贵	尚荣医用	---	劳动合同纠纷	泉州丰泽区劳动人事争议仲裁委员会	150,000.00	已经和解
25	马晨阳	本公司、尚荣医用、广东尚荣	---	装饰装修合同纠纷	许昌市魏都区人民法院	18,388,963.23	一审审理中
26	独山立琴门业有限公司	广东尚荣	贵州康能	建设工程分包合同纠纷	独山县人民法院	1,493,105.97	一审阶段
27	深圳立脉电子有限公司	尚荣医用	---	买卖合同纠纷	龙岗区人民法院	76,825.00	已被执行结案
28	南昌乐同装饰材料有限公司	尚荣股份、尚荣医用、九江腾艺、上饶市立医院	---	建工施工合同纠纷	信州区人民法院	314,983.39	已申请中止审理
29	上海春川建筑劳务有限公司	广东尚荣	---	建工工程分包合同纠纷	金寨县人民法院	2,980,000.00	一审阶段
30	云南江珊商贸有限公司	尚荣医用	---	买卖合同纠纷	昆明官渡区人民法院	394,620.84	已经和解

1、根据《深圳证券交易所股票上市规则》7.4.1上市公司发生的下列诉讼、仲裁事项应当及时披露：（一）涉案金额超过一千万，且占上市公司最近一期经审计净资产绝对值10%以上；（二）涉及上市公司股东大会、董事会决议被申请撤销或者宣告无效的诉讼。

7.4.2上市公司连续十二个月内发生的诉讼、仲裁事项，涉案金额累计达到本规则7.4.1条第一款第（一）项所述标准的，适用本规则第7.4.1条的规定。

已经按照本规则7.4.1条规定履行披露义务的，不再纳入累计计算范围。”

2、上述表中，公司单笔的诉讼、仲裁事项发生金额未达到重大诉讼和仲裁的情形；公司及子公司连续十二个月内发生相关的诉讼、仲裁事项，涉案金额累计达到规则7.4.2条的第一个节点为上述表中第19项（累计金额为3.35亿，占公司2020年经审计净资产的11.24%）：（1）发生的大致时间节点：2021年3月11日深圳国际仲裁院对该案件进行了受理、2021年6月22日仲裁庭进行了开庭审理、2021年12月31日仲裁庭作出了最终裁决、2022年1月7日晚上公司代理人告知已收到书面的裁决书，公司于2022年1月11日通过系统提交对该案件最终裁决情况；（2）冲裁的背景：许昌市第二人民医院迁扩建项目许昌市立医院由于高负债运营以及受新冠疫情的影响，出现了流动性不足问题。为了化解公司经营风险，并为未来追偿债权做准备，公司授权代理人向仲裁院提起仲裁申请许昌市第二人民医院、许昌市立医院，双方依据签订的《补充协议》履行支付工程款及利息等相关义务，目的是通过仲裁手段对公司债权进行法律确权和保全；（3）未及时披露的原因：由于公司法务人员不了解上市公司信息披露的要求，为了不影响医院的正常运营及排除其他债权方的干扰，保证本次仲裁顺利进行，在仲裁申请和审理过程中，公司法务人员和仲裁代理人未将该仲裁事项告知公司财务部及证券部等相关部门和领导，亦未将相关仲裁资料交予公司财务部及证券部等相关部门和领导。因此，公司未对该仲裁受理情况进行披露，直至收到最终《裁决书》公司方进行披露。公司已于2022年1月12日在公司指定的信息披露报刊《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》和《上海证券报》及指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《关于公司收到仲裁裁定书的公告》（公告编号：2022-004）。除前期已披露的公司及子公司累计连续十二个内已发生相关的诉讼、仲裁事项外，截止年报披露日，公司及子公司涉及相关诉讼、仲裁事项金额累计共为1.12亿元，占公司经最近一期审计净资产的3.59%，且单笔发生的金额也未达到重大诉讼和仲裁的情形。

（二）说明年报中就诉讼、仲裁事项“是否形成预计负债”披露均为“否”的原因及合理性；

由于工作人员疏忽，将部分诉讼、仲裁事项“是否形成预计负债”披露均为“否”，正确的如下：

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额（万元）	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
山东鲁亿通智能电气股份有限公司合同纠纷，原告：山东鲁亿通智能电气股份有限公司；被告：广东尚荣	437.42	否	一审审理中	尚未判决	尚未判决		
九江市腾艺装饰工程有限公司建设工程施工合同纠纷，原告：九江市腾艺装饰工程有限公司；被告：本公司、医用工程、上饶市立医院	2,711.63	否	发回重审的二审审理中	尚未判决	尚未判决		
兰州新区医养投资建设发展有限公司建设工程合同纠纷，原告：广东尚荣；被告：兰州新区医养投资建设发展有限公司；第三人：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局	3,021.53	否	二审审理中	尚未判决	尚未判决		
兰州新区医养投资建设发展有限公司建设工程合同纠纷，原告：中泰华瑜；被告：兰州新区医养投资建设发展有限公司；第三人：兰州新区卫计和食品药品监督局（注2）	1,086.71	否	二审审理中	尚未判决	尚未判决		
商丘市腾达建筑劳务有限公司合同纠纷，原告：商丘市腾达建筑劳务有限公司；被告：广东尚荣、宁陵县妇幼保健院（注3）	830.76	否	发回重审的一审审理中	尚未判决	尚未判决		
兴华建工集团股份有限公司建设工程合同纠纷，原告：兴华建工集团股份有限公司；被告：本公司、通江县人民医院（注4）	3,690.56	否	发回重审的一审审理中	尚未判决	尚未判决		
宿州安博电子科技有限公司建设工程施工合同纠纷，原告：宿州安博电子科技有限公司；被告：第三人：	72.46	是	二审上诉中	一审已判决，二审上诉中	一审已判决，二审上诉中		
陕西立秦建筑工程有限公司建设工程施工合同纠纷，原告：陕西立秦建筑工程有限公司；被告：本公司、广东尚荣、医用工程、丹凤县中医医院	1,492.55	是	二审审理中	尚未判决	尚未判决		
许昌市第二人民医院民间借贷纠纷，原告：深圳市尚荣医疗股份有限公司；被告：许昌市第二人民医院	7,714.08	否	仲裁审理中	尚未判决	尚未判决		
昆明市安迪斯电梯工程有限公司买卖合同纠纷，原告：昆明市安迪斯电梯工程有限公司；被告：尚荣医用	41.22	否	一审审理中	尚未判决	尚未判决		
江西芙蓉建筑工程有限公司建工施工合同纠纷，原告：江西芙蓉建筑工程有限公司；被告：本公司、尚荣医用、上饶市立医院	105.6	否	中止审理	中止审理	中止审理		
孟津盛世医院有限公司建设工程合同纠纷，原告：本公司、广东尚荣；被告：孟津盛世医院有限公司、孟津县人民医院	761.27	否	一审审理中	尚未判决	尚未判决		
金寨县鹏飞金属材料有限公司买卖合同纠纷，原告：金寨县鹏飞金属材料有限公司；被告：广东尚荣	41.49	是	二审上诉中	一审已判决，二审上诉中	一审已判决，二审上诉中		
河南森沐装饰工程有限公司建设工程合同纠纷，原告：河南森沐装饰工程有限公司；被告：本公司、尚荣医用、广东尚荣	963.54	否	一审审理中	尚未判决	尚未判决		
马晨阳装饰装修合同纠纷，原告：马晨阳；被告：医用工程、广东尚荣	1,838.89	否	一审审理中	尚未判决	尚未判决		

（三）说明你公司未根据法院已做出的一审或二审判决计提预计负债，是否符合企业会计准则的有关规定。

对于法院已做出一审或二审判决，但未计提预计负债的诉讼案件情况列示如下：

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额（万元）	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	一审判决金额（万元）	2021年12月31日应付账款金额（对债务人）
九江市腾艺装饰工程有限公司建设工程施工合同纠纷，原告：九江市腾艺装饰工程有限公司；被告：本公司、医用工程、上饶市立医院（注1）	2,711.63	否	发回重审的二审审理中	429.87（含利息）	568.71
兰州新区医养投资建设发展有限公司建设工程合同纠纷，原告：广东尚荣；被告：兰州新区医养投资建设发展有限公司；第三人：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局（注2）	3,021.53	否	二审审理中	1,146.52	不适用
兰州新区医养投资建设发展有限公司建设工程合同纠纷，原告：中泰华瑜；被告：兰州新区医养投资建设发展有限公司；第三人：兰州新区卫计和食品药品监督局（注2）	1,086.71	否	二审审理中	708.43	不适用
商丘市腾达建筑劳务有限公司合同纠纷，原告：商丘市腾达建筑劳务有限公司；被告：广东尚荣、宁陵县妇幼保健院（注3）	830.76	否	发回重审的一审审理中	审理过程中	-
兴华建工集团股份有限公司建设工程合同纠纷，原告：兴华建工集团股份有限公司；被告：本公司、通江县人民医院（注4）	3,690.56	否	发回重审的一审审理中	审理过程中	-

注1：原告九江市腾艺装饰工程有限公司（以下简称九江腾艺）诉被告本公司、深圳市尚荣医用工程有限公司（子公司，以下简称医用工程）、上饶市立医院，请求判令本公司、医用工程立即支付所拖欠的工程款计人民币24,113,384.31元及利息人民币3,002,867.88元（利息暂计至2018年8月6日，向后发生的利息计算至实际给付之日止）；请求判令被告上饶市立医院承担连带清偿责任；并请求判令被告支付本案全部诉讼费用。经过一审驳回，二审发回重审后，发回重审一审判决：被告本公司、医用工程于本判决生效之日起15日内支付原告尚欠工程款371.57万元及对应欠款期间的利息。后本公司、医用工程、九江腾艺均提起上诉。目前该案在发回重审的二审审理过程中。

因公司截至2021年12月31日应付账款挂账金额568.71万元，大于发回重审一审判决金额及利息429.87万元（利息计算至2021年12月31日），因此无需计提预计负债。

注2：公司及子公司作为主张债权的原告，不涉及经济利益的流出，因此无需计提预计负债。

注3：原告商丘市腾达建筑劳务有限公司（以下简称商丘腾达）诉广东尚荣工程总承包有限公司（子公司，以下“广东尚荣”）与宁陵县妇幼保健院（以下简称宁陵妇幼），请求确认商丘腾达与广东尚荣签订的《劳务分包合同》无效；请求判令广东尚荣向其支付工程款3102913.14元及利息（利息自原告起诉之日起按照法律规定计算）；请求判令广东尚荣向其支付停工等各项损失4204677.68元；请求判令广东尚荣返还其履约保证金100万元；请求判令宁陵妇幼在欠付工程款范围内向其承担支付责任；并请求判令诉讼费用由广东尚荣、宁陵妇幼承担。

一审法院判决，广东尚荣于判决书生效后七日内支付原告商丘腾达工程款2,921,799.28元、赔偿损失2,777,090.99元，共计5,698,890.27元并支付利息，并退还履约保证金1,000,000.00元；被告广东尚荣不服，提起上诉，二审法院判决撤销一审民事判决，发回重审，目前该案在发回重审的一审审理过程中。

公司结合掌握的证据资料，在咨询律师专业意见的基础上，认为案件败诉的可能性较小，达不到企业会计准则规定的“很可能”判断标准的，因此未计提预计负债。

注4：原告兴华建工集团股份有限公司（以下简称兴华建工）向巴中市中级人民法院起诉本公司、通江县人民医院，请求判令本公司支付工程款36,905,621.02元及利息；请求判令本案的诉讼费用由本公司承担。一审法院判决，驳回原告兴华建工的全部诉讼请求，兴华建工不服提起上诉，二审法院判决撤销一审判决结果，发回重审。目前该案在发回重审的一审审理过程中。

公司结合掌握的证据资料，在咨询律师专业意见的基础上，认为案件败诉的可能性较小，达不到企业会计准则规定的“很可能”判断标准的，因此未计提预计负债。

根据2022年5月26日《四川省巴中市中级人民法院民事判决书》（（2021）川19民初193号），发回重审的一审法院判决，驳回兴华建工集团股份有限公司的诉讼请求。

上述处理符合企业会计准则的有关规定。

年审会计师核查过程及核查意见：

针对上述事项，年审会计师执行了以下主要核查程序：

1、就未决诉讼对公司外部法律顾问进行函证，了解所有截至回函日的未决诉讼，并取得回函。

2、通过裁判文书网等公开渠道查询公司涉诉情况，以评估管理层对诉讼事项披露的完整性；

3、结合年报审计过程中执行的相关审计程序，我们向管理层和相关主管部门了解了诉讼的具体情况，包括法院已受理的诉讼案件、原告诉讼请求、诉讼进展情况等；

4、获取了与案件相关的民事起诉状、应诉通知书、民事判决书，将判决结果与公司账面进行核对，检查公司是否进行会计处理；

5、检查公司账簿及记账凭证，了解偿付进度；

6、对公司涉诉事项涉及的预计负债进行重新测算，评估预计损失的准确性及完整性；

7、检查了与重大未决诉讼相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

经核查，年审会计师认为：

公司对诉讼事项预计负债的计提符合《企业会计准则第13号-或有事项》的相关规定，计提依据合理，金额充分；公司其他诉讼不存在应计提预计负债而未计提的情况。

十一、年报显示，其他重大事项的说明中“重大在手订单”中，多个项目签订合同后多年未开工或停工；报告期末，存货中合同履约成本2.33亿元，未计提跌价准备。

请你公司：

（一）说明就年报中披露的重大合同履行临时信息披露义务的情况（如适用）；

（二）说明多个项目签订合同后多年未开工或停工的原因及合理性，进一步说明合同履约成本跌价准备计提是否充分。

请年审会计师对上述问题（二）进行核查并发表明确意见。

回复

（一）说明就年报中披露的重大合同履行临时信息披露义务的情况（如适用）；

公司2021年度报告中披露的“重大在手订单”列示内容均为公司日常经营性合同，具体如下：

序号	合同名称	合同实施地	合同签署日期	交易对方	合同价（万元）最终以审计后的结算价为准	合同工期	项目进度（截止至2021年12月31日）	披露索引
1	《河南省宁陵县人民医院病房综合楼新建项目融资建设合同》	宁陵县人民医院	2016年5月6日	宁陵县人民医院	15,000.00	24个月	竣工验收阶段。	2016年5月7日，在公司指定信息披露报刊《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》和《证券日报》及指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了《关于签署日常经营重大合同的公告》（公告编号：2016-047号）。
2	《陕西省澄城县医院整体迁建项目融资建设合同》	陕西省澄城县	2016年12月16日	陕西省澄城县医院	60,000.00	36个月	室外工程施工中。	2016年12月17日，在公司指定信息披露报刊《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》和《证券日报》及指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了《关于签署陕西省澄城县医院整体迁建项目融资建设合同的公告》（公告编号：2016-112号）。
3	《秦皇岛市第二医院投资迁建合作协议书》	河北省秦皇岛市	2015年5月	秦皇岛市第二医院	90,000.00	36个月	已停工。	2016年1月14日，在公司指定信息披露报刊《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》和《证券日报》及指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了《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公告》（公告编号：2016-003号）。
4	《鹤山市人民医院新院区建设项目勘察、设计、施工总承包合同》	广东省鹤山市	2017年6月16日	鹤山市人民医院	37,611.19	920天	机电安装及室外工程施工中	——
5	《南丰县人民医院整体迁建项目融资建设合同》	江西省抚州市南丰县	2017年8月25日	南丰县人民医院	40,000.00	24个月	机电安装及室外工程施工中	——
6	《四川省巴中市巴州区人民医院住院楼建设项目融资代建建设合同》	四川省巴中市汇北大道241号	2012年7月13日	巴中市巴州区人民医院	21,800.00	1037天	未开工。	2012年7月16日，在公司指定信息披露报刊《中国证券报》、《上海证券报》和《证券时报》及指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了《关于签署日常经营重大合同的公告》（公告编号：2012-048号）。
7	《黑龙江省齐齐哈尔市第一医院南院建设项目融资代建建设合同（一期）》	黑龙江省齐齐哈尔市卜奎大街东侧、红鹤路南侧、长江路北侧、松花江环路西侧	2012年7月31日	黑龙江省齐齐哈尔市第一医院	90,000.00	862天	正在办理项目开工等施工前准备工作。	2012年7月31日，在公司指定信息披露报刊《中国证券报》、《上海证券报》和《证券时报》及指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了《关于签署日常经营重大合同的公告》（公告编号：2012-057号）。
8	《内蒙古自治区阿荣旗人民医院扩建项目融资代建建设合同》	内蒙古自治区阿荣旗建华街9号	2012年7月31日	内蒙古自治区阿荣旗人民医院	14,000.00	793天	未开工。	2012年7月31日，在公司指定信息披露报刊《中国证券报》、《上海证券报》和《证券时报》及指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了《关于签署日常经营重大合同的公告》（公告编号：2012-057号）。
9	《山东省曹县人民医院新区三期建设项目融资建设合同》	山东省曹县青岗路东邻与胥民大道南邻的交叉路口	2013年4月23日	山东省曹县人民医院	50,000.00	30个月	未开工。	2014年4月23日，在公司指定信息披露报刊《中国证券报》、《上海证券报》和《证券时报》及指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露了《关于签署日常经营重大合同的公告》（公告编号：2013-008号）。
10	《福安市卫生补短板PPP项目投资合作协议书》	福建省福安市	2019年9月3日	福安市卫生健康局	23,994.59	24个月	土建施工中。	2019年9月28日，在公司指定信息披露报刊《中国证券报》、《证券时报》和《证券日报》及指定信息披露网站巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《关于签订PPP项目投资合作协议并拟设立项目公司的公告》（公告编号：2019-068号）。

1、2017年以前，公司根据中小企业板信息披露业务备忘录第10号——日常经营重大合同（2011年修订）有关规定对上表中达到日常经营重大合同的披露要求进行了披露。

2、2017年开始，中小企业板信息披露业务备忘录第10号——日常经营重大合同（2017年2月修订）对上市公司签署与日常经营活动相关的销售产品或商品、提供劳务、承包工程等重大合同的披露标准进行了修订，规定达到下列标准之一的，应及时公告：（1）合同金额占公司最近一个会计年度经审计营业总收入50%以上，且绝对金额在1亿元人民币以上的；（2）公司或本所认为可能对公司财务状况、经营成果和盈利前景产生较大影响的合同。

上述第4、5项合同签订时间为2017年，合同金额分别占公司2016年经审计的营业总收入的19.33%和20.55%，未达到日常经营重大合同的披露要求。

3、第10项合同为PPP投资项目，鉴于其兼具经营和投资性质，故公司作为重大投资合同进行了公告。

（二）说明多个项目签订合同后多年未开工或停工的原因及合理性，进一步说明合同履约成本跌价准备计提是否充分。

公司年报中披露为未开工或停工的项目如下：

1、秦皇岛市第二医院异地迁建项目（本项目为PPP项目，已停工）；

2、四川省巴中市巴州区人民医院住院楼融资建设项目（未开工）；

3、黑龙江省齐齐哈尔市第一医院南院融资建设项目（一期）（未开工）；

4、内蒙古自治区阿荣旗人民医院融资扩建项目（未开工）；

5、山东省曹县人民医院新区三期融资建设项目（未开工）。

上述项目中，秦皇岛市第二医院异地迁建项目系公司承建秦皇岛广济医管PPP投资项目（秦皇岛广济医院）中的工程部分，2018年因建设资金问题出现停工，公司对前期已完成的施工部分，确认了收入及成本，合同履约成本无余额，且该项目后续未产生新增成本，因此无需计提合同履约成本跌价准备。

其余的四个项目由于项目单位资金未落实到位，公司没有收到开工通知，项目不具备开工条件。因甲方原因无法启动开工程序，与之相关的权利与义务均未发生，因公司并未发生任何成本，故无须计提合同履约成本跌价准备。

年审会计师核查过程及核查意见：

针对上述事项，年审会计师执行了以下主要核查程序：

1、对与合同履约成本跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了解、评价和测试，以评价合同履约成本跌价准备的内部控制是否合规、有效；

2、我们访谈了公司管理层，了解了公司2021年度报告中披露的“重大在手订单”对应项目的资金到位情况、成本投入、进度情况、未开工或停工的原因及合理性。

3、对秦皇岛市第二医院投资迁建合作项目进行视频勘察，了解项目基建进度及停工情况。

4、检查报告期内合同履约成本余额中是否包括多年未开工或停工项目合同履约成本；同时获取公司合同履约成本减值测算表，分析复核合同履约成本跌价准备计提是否充分。

经核查，年审会计师认为：

秦皇岛市第二医院异地迁建项目由于建设资金问题出现停工，公司对前期已完成的施工部分，确认了收入及成本，合同履约成本无余额，且该项目后续未产生新增成本，因此无须计提合同履约成本跌价准备。

其余的项目由于项目单位资金未落实到位，公司没有收到开工通知，项目不具备开工条件。公司并未发生任何成本，与之相关的权利与义务均未发生，亦不存在与公司相关的债权债务问题，故无须计提合同履约成本跌价准备。

公司在合同履约成本跌价准备计提方面考虑是充分的、合理的。

十二、年报显示，你公司购买普尔德控股形成的商誉账面余额6,856.01万元，未计提商誉减值准备，普尔德控股从事一次性医用防护产品购销业务，你公司预测普尔德控股2022年至永续年度均为增长，毛利率保持稳定。

请你公司结合一次性医用防护行业供需状况变化、普尔德控股近年来财务数据等，说明商誉减值测试的关键参数预测是否符合客观实际，商誉减值准备计提是否充分。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复

1、行业情况：

公司的一次性医用