

## 创新医疗管理股份有限公司 关于 2017 年年报问询函回复的公告

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。

创新医疗管理股份有限公司（以下简称“上市公司”、“公司”、“创新医疗”）于近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 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 59 号），公司董事会就问询函所列事项认真核查，并进行了书面说明回复。现将回复公告如下：

一、根据你公司披露的《控股股东及其他关联方占用资金情况的专项审计说明》，你公司其他关联人及其附属企业建华区北大街分院卫生服务中心、建华区文化二社区卫生服务中心、建华区西大桥社区卫生服务中心、建华区中华社区卫生服务中心、溧阳颐和康复中心存在非经营性占用你公司资金的行为，请你公司以列表方式分别列示报告期内上述单位非经营性占用你公司资金的发生时间、形成原因、每笔占用金额、日最高占用余额，并说明上述五个单位与你公司控股股东及其关联人是否存在关联关系、是否构成对外提供财务资助以及履行了何种审批程序及信息披露义务，请你公司律师核查并发表专项意见。

### 公司说明：

（一）报告期内建华区北大街分院卫生服务中心、建华区文化二社区卫生服务中心、建华区西大桥社区卫生服务中心、建华区中华社区卫生服务中心、溧阳颐和康复中心非经营性占用公司资金的发生时间、每笔占用金额、日最高占用余额等情况列表如下(单位：元)：

#### 1、建华区北大街分院卫生服务中心

日期	摘要	本期增加	本期减少	期末余额
	上年结转			2,147,370.99
2017	1 31	2017.1 代付费用	54,672.66	2,202,043.65

2017	1	31	2017.1 代付费用	624.72		2,202,668.37
2017	1	31	2017.1 代付费用	3,947.32		2,206,615.69
2017	1	31	2016.11 代付费用	13,639.55		2,220,255.24
2017	2	28	2017.2 代付费用	58,562.10		2,278,817.34
2017	2	28	2017.2 代付费用	3,947.32		2,282,764.66
2017	2	28	2016.12 代付费用	13,664.36		2,296,429.02
2017	2	28	2017.2 代付费用	838.16		2,297,267.18
2017	3	29	归还代付费用		1,000,000.00	1,297,267.18
2017	3	30	归还代付费用		504,182.30	793,084.88
2017	3	30	归还代付费用		381,352.09	411,732.79
2017	3	31	2017.3 代付费用	54,452.10		466,184.89
2017	3	31	2017.3 代付费用	838.16		467,023.05
2017	3	31	2017.3 代付费用	3,947.32		470,970.37
2017	3	31	2017.3 代付费用	10,741.19		481,711.56
2017	4	1	审计调整	85,146.01		566,857.57
2017	4	24	归还代付费用		579,376.85	-12,519.28
2017	4	30	2017.4 代付费用	1,257.24		-11,262.04
2017	4	30	2017.4 代付费用	5,002.40		-6,259.64
2017	5	31	2017.5 代付费用	1,257.24		-5,002.40
2017	5	31	2017.5 代付费用	5,002.40		0.00
			小 计:	317,540.25	2,464,911.24	0.00

## 2、建华区文化二社区卫生服务中心

日期	摘要	本期增加	本期减少	期末余额
	上年结转			269,447.14
2017	1 31 2017.1 代付费用	59,064.62		328,511.76
2017	1 31 2017.1 代付费用	700.24		329,212.00
2017	1 31 2017.1 代付费用	5,769.16		334,981.16
2017	1 31 2016.11 代付费用	41,741.79		376,722.95
2017	2 28 2017.2 代付费用	62,975.81		439,698.76
2017	2 28 2017.2 代付费用	5,465.52		445,164.28
2017	2 28 2016.12 代付费用	40,718.96		485,883.24
2017	2 28 2017.2 代付费用	994.23		486,877.47
2017	3 29 归还代付费用		300,000.00	186,877.47

2017	3	31	2017.3 代付费用	57,822.64		244,700.11
2017	3	31	2017.3 代付费用	994.23		245,694.34
2017	3	31	2017.3 代付费用	5,465.52		251,159.86
2017	3	31	2017.1 代付费用	39,117.56		290,277.42
2017	4	1	审计调整	93,923.52		384,200.94
2017	4	24	归还代付费用		401,036.42	-16,835.48
2017	4	30	2017.4 代付费用	1,491.34		-15,344.14
2017	4	30	2017.4 代付费用	6,926.40		-8,417.74
2017	5	31	2017.5 代付费用	1,491.34		-6,926.40
2017	5	31	2017.5 代付费用	6,926.40		0.00
			小计	431,589.28	701,036.42	0.00

### 3、建华区西大桥社区卫生服务中心

日期			摘要	本期增加	本期减少	期末余额
			上年结转			3,474,768.67
2017	1	31	2017.1 代付费用	212,548.04		3,687,316.71
2017	1	31	2017.1 代付费用	2,436.54		3,689,753.25
2017	1	31	2017.1 代付费用	15,485.64		3,705,238.89
2017	1	31	2016.11 代付费用	165,585.04		3,870,823.93
2017	2	28	2017.2 代付费用	231,454.65		4,102,278.58
2017	2	28	2017.2 代付费用	15,485.64		4,117,764.22
2017	2	28	2016.12 代付费用	144,390.76		4,262,154.98
2017	2	28	2017.2 代付费用	3,671.00		4,265,825.98
2017	3	30	归还代付费用		901,818.44	3,364,007.54
2017	3	31	2017.3 代付费用	214,873.65		3,702,003.01
2017	3	31	2017.3 代付费用	3,671.00		3,916,876.66
2017	3	31	2017.3 代付费用	15,485.64		3,920,547.66
2017	3	31	2017.1 代付费用	115,293.67		3,936,033.30
2017	4	1	审计调整	337,995.47		4,051,326.97
2017	4	31	2017.4 代付费用	5,506.46		4,056,833.43
2017	4	31	2017.4 代付费用	19,624.80		4,076,458.23
2017	5	31	2017.5 代付费用	5,506.46		4,081,964.69
2017	5	31	2017.5 代付费用	19,624.80		4,101,589.49
2017	6	16	归还代付费用		2,000,000.00	2,101,589.49

2017	6	25	归还代付费用		2,000,000.00	101,589.49
2017	6	30	归还代付费用		101,589.49	0.00
			小 计	1,528,639.26	5,003,407.93	0.00

#### 4、建华区中华社区卫生服务中心

日期			摘要	本期增加	本期减少	期末余额
			上年结转			637,871.75
2017	1	31	2017.1 代付费用	101,650.68		739,522.43
2017	1	31	2017.1 代付费用	1,035.68		740,558.11
2017	1	31	2017.1 代付费用	6,983.72		747,541.83
2017	1	31	2016.11 代付费用	63,104.33		810,646.16
2017	2	28	2017.2 代付费用	98,798.47		909,444.63
2017	2	28	2017.2 代付费用	6,983.72		916,428.35
2017	2	28	2016.12 代付费用	63,231.82		979,660.17
2017	2	28	2017.2 代付费用	1,701.24		981,361.41
2017	3	31	2017.3 代付费用	91,393.13		1,072,754.54
2017	3	31	2017.3 代付费用	1,701.24		1,074,455.78
2017	3	31	2017.3 代付费用	6,983.72		1,081,439.50
2017	3	31	2017.1 代付费用	60,956.38		1,142,395.88
2017	4	1	审计调整	160,025.64		1,302,421.52
2017	4	24	归还代付费用		1,251,594.72	50,826.80
2017	4	30	2017.4 代付费用	2,551.86		53,378.66
2017	4	30	2017.4 代付费用	8,850.40		62,229.06
2017	5	31	2017.5 代付费用	2,551.86		64,780.92
2017	5	31	2017.5 代付费用	8,850.40		73,631.32
2017	6	30	归还代付费用		73,631.32	0.00
			小 计	687,354.29	1,325,226.04	0.00

#### 5、溧阳颐和康复中心

日期			摘要	本期增加	本期减少	期末余额
			上年结转			0.00
2017	1	21	收到代付费用		3,000.00	-3,000.00
2017	1	23	代付费用	1,500.00		-1,500.00
2017	1	27	收到代付费用		3,900.00	-5,400.00
2017	2	21	收到代付费用		2,600.00	-8,000.00

2017	2	21	收到代付费用		4,500.00	-12,500.00
2017	2	21	收到代付费用		2,000.00	-14,500.00
2017	2	21	收到代付费用		3,600.00	-18,100.00
2017	2	21	收到代付费用		3,600.00	-21,700.00
2017	2	23	收到代付费用		1,420.00	-23,120.00
2017	2	23	收到代付费用		2,200.00	-25,320.00
2017	2	23	收到代付费用		3,600.00	-28,920.00
2017	2	27	收到代付费用		7,456.50	-36,376.50
2017	2	27	代付费用	7,456.50		-28,920.00
2017	2	27	收到代付费用		57,297.00	-86,217.00
2017	2	27	代付费用	57,297.00		-28,920.00
2017	2	27	收到代付费用		2,386.08	-31,306.08
2017	2	27	代付费用	2,386.08		-28,920.00
2017	3	9	收到代付费用		7,200.00	-36,120.00
2017	3	9	收到代付费用		3,000.00	-39,120.00
2017	3	12	收到代付费用		2,480.00	-41,600.00
2017	3	27	收到代付费用		850.00	-42,450.00
2017	3	27	收到代付费用		3,600.00	-46,050.00
2017	3	27	收到代付费用		4,200.00	-50,250.00
2017	3	27	收到代付费用		3,600.00	-53,850.00
2017	3	27	收到代付费用		2,400.00	-56,250.00
2017	3	27	收到代付费用		57,400.00	-113,650.00
2017	3	27	代付费用	57,400.00		-56,250.00
2017	3	28	收到代付费用		2,386.08	-58,636.08
2017	3	28	代付费用	2,386.08		-56,250.00
2017	4	27	收到代付费用		5,000.00	-61,250.00
2017	4	27	收到代付费用		3,600.00	-64,850.00
2017	4	27	收到代付费用		2,400.00	-67,250.00
2017	4	27	代付费用	2,386.08		-64,863.92
2017	4	27	收到代付费用		58,300.00	-123,163.92
2017	4	27	代付费用	58,300.00		-64,863.92
2017	5	17	收到代付费用		3,780.00	-68,643.92
2017	5	17	收到代付费用		7,300.00	-75,943.92

2017	5	17	收到代付费用		3,000.00	-78,943.92
2017	5	17	收到代付费用		8,100.00	-87,043.92
2017	5	17	收到代付费用		3,600.00	-90,643.92
2017	5	17	收到代付费用		2,400.00	-93,043.92
2017	5	17	收到代付费用		117016.68	-210,060.60
2017	5	17	收到代付费用		59,400.00	-269,460.60
2017	5	17	代付费用	59,400.00		-210,060.60
2017	5	17	收到代付费用		2,386.08	-212,446.68
2017	5	17	代付费用	2,386.08		-210,060.60
2017	6	17	收到代付费用		4,277.40	-214,338.00
2017	6	25	收到代付费用		59,820.00	-274,158.00
2017	6	25	代付费用	59,820.00		-214,338.00
2017	7	25	收到代付费用		60,660.00	-274,998.00
2017	7	25	代付费用	60,660.00		-214,338.00
2017	8	25	收到代付费用		59,849.00	-274,187.00
2017	8	25	代付费用	59,849.00		-214,338.00
2017	8	31	代付费用	88.00		-214,250.00
2017	9	26	代付费用	54,950.00		-159,300.00
2017	10	25	代付费用	56,500.00		-102,800.00
2017	11	30	代付费用	53,900.00		-48,900.00
2017	12	23	代付费用	48,900.00		0.00
			小 计:	645,564.82	645,564.82	0.00

6、上述单位日最高占用余额(单位：元):

	日期	日最高占用余额
建华区中华社区卫生服务中心	20170228	2,297,267.18
建华区西大桥社区卫生服务中心	20170228	486,877.47
建华区文化二社区卫生服务中心	20170228	4,265,825.98
建华区北大街分院卫生服务中心	20170401	1,302,421.52
溧阳颐和康复中心	20171223	0

(二) 报告期内上述单位非经营性占用公司资金的形成原因

1、建华区北大街分院卫生服务中心、建华区文化二社区卫生服务中心、建华区西大桥社区卫生服务中心、建华区中华社区卫生服务中心四家单位系本公司

的下属子公司齐齐哈尔建华医院有限责任公司（以下简称“建华医院”）托管的单位。

上述四家单位系齐齐哈尔市建华区卫生局下属的公立非营利性医疗机构。自2009年起，齐齐哈尔市建华区卫生局委托建华医院管理上述四家单位。上述四家单位在建华医院被上市公司收购之前就已经被建华医院托管，且由建华医院提供资金支持，为建华医院历史遗留存续的问题。建华医院通过对被托管单位的日常经营管理向其输出先进的管理模式和医疗技术，协助其稳步发展，为所辖社区居民提供更好的医疗护理服务，并根据被托管单位经营情况按比例向其收取费用，获取一定的收益。

国家大力推进分级诊疗制度建设，基层医疗卫生机构将成为常见病、多发病、慢性病等疾病患者的主要长期服务机构。建华医院通过托管社区服务机构，可以与社区居民建立良好的医患关系，获取更多的患者资源，长期、持续为患者提供医疗服务。建华医院通过上述四家单位为辖区所在社区居民提供的医疗服务工作，为医院输送了大量的辖区居民患者群体，给建华医院带来稳定的收益。

从长远看，与社区医院所辖的居民建立了良好的医患关系，成为医院吸收城区病患群体的重要战略布局，具有重大的战略意义。但是，在托管业务开展初期，因托管单位资金缺乏，须垫付部分费用。建华医院为更好地开展托管业务，帮助其业务发展，代付部分费用。截至2017年6月30日，上述四家单位非经营性占用公司资金已全部收回。2017年7月1日至2017年12月31日，公司没有为上述四家单位垫付相关费用。

2、常州乐康投资管理中心（有限合伙）持有公司2,746,735股，占公司总股本0.60%，史乐为常州乐康投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人。溧阳颐和康复中心是史乐关系密切的家庭成员控制的民办非企业单位。

福恬医院为溧阳颐和康复中心提供托管服务并取得管理费收入。由于溧阳颐和康复中心的开户行是江苏银行，当地镇上只有江南银行营业网点，溧阳颐和康复中心的护工都办理的是江南银行卡。溧阳颐和康复中心支付工资在江苏银行操作比较繁琐，所以溧阳颐和康复中心把相关工资费用先行打到福恬医院的江南银行账户，由福恬医院代发工资。目前，溧阳颐和康复中心相关工资费用已不再由福恬医院代发。

(三)上述五个单位与公司控股股东及其关联人是否存在关联关系、是否构成对外提供财务资助以及履行了何种审批程序及信息披露义务。

建华区北大街分院卫生服务中心、建华区文化街道第二社区卫生服务中心、建华区西大桥街道社区卫生服务中心、齐齐哈尔市建华区中华街道社区卫生服务中心（以下合称“建华医院托管医院”）的开办时的注册资金均由齐齐哈尔市建华区卫生局出资，建华医院只为托管权。自 2009 年起，齐齐哈尔市建华区卫生局与建华医院签署了《委托经营管理协议》，委托建华医院对上述四家托管医院进行经营管理，期限均为十年。溧阳颐和康复中心是史乐关系密切的家庭成员控制的民办非企业单位，福恬医院为溧阳颐和康复中心提供托管服务并取得管理费收入。常州乐康投资管理中心（有限合伙）持有公司 2,746,735 股，占公司总股本 0.60%，史乐为常州乐康投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人。

目前，创新医疗的控股股东为陈夏英女士，陈夏英女士的一致行动人包括陈夏英女士的弟弟陈海军先生、妹夫孙伯仁先生和王松涛先生。根据《深圳证券交易所股票上市规则（2018 年修订）》的相关规定，创新医疗的控股股东及其关联方与上述四家托管医院及溧阳颐和康复中心不存在关联关系。

建华医院托管医院非经营性占用公司资金系为了更好地开展托管业务，帮助其业务发展，所以由公司代付部分费用；溧阳颐和康复中心与福恬医院间的资金往来系福恬医院为其代收代发工资产生，具体为溧阳颐和康复中心把相关工资费用先行打到福恬医院在江南银行开设的账户，再由福恬医院代发支付。

在具体执行过程中，上述五家单位非经营性占用公司资金已经公司分管相关工作负责人批准。公司第五届董事会第五次会议以 9 票同意，0 票反对，0 票弃权的表决结果审议通过了《关于 2017 年度对外担保和关联方资金往来情况的专项说明》，公司已在《创新医疗管理股份有限公司第五届董事会第五次会议决议公告》（公告编号：2018-017）中披露了上述非经营性占用资金的情况。

公司聘请了上海锦天城（杭州）律师事务所律师对上述事项发表了意见，律师发表的意见参见《上海锦天城（杭州）律师事务所关于创新医疗管理股份有限公司对深交所问询函相关事项的法律意见书》。

二、2017 年 11 月 14 日，你公司发布《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公告》，2017 年 12 月 21 日，你公司发布《关于



收到部分债权人告知函的公告》。你公司债权人陈夏英、詹婉媚要求公司最迟在涉及珍珠养殖、加工生产、批发零售相关珍珠业务资产的子公司股权拍卖前或转让交割前全部清偿所欠款项。根据年报，由于陈夏英、詹婉媚无偿为公司提供资金支持，公司按 4.35% 的年贷款利率确认非经常性损益 1,640.65 万元。请你公司核查并详细说明：

(1)截至本问询函回复日，你公司相关珍珠业务资产剥离事项的最新进展，并以列表形式列示你公司拟剥离的相关子公司 2017 年度经审计的财务数据，包括但不限于总资产、净资产、营业收入、营业利润、净利润等；

(2)请你公司以列表形式列示公司向陈夏英、詹婉媚拆入资金的发生时间、单笔金额、资金使用情况，说明对该款项的会计处理及是否符合《企业会计准则》，并请会计师发表明确意见；

(3)根据年报，公司本期向陈夏英、詹婉媚拆入资金的期末余额分别为 3.33 亿元、0.41 亿元，请你公司结合上述款项的资金流向、公司及下属子公司的经营状况、货币资金期末余额等，说明你公司是否具有相应偿债能力及还款计划，如否，请充分提示风险。

#### **公司说明：**

##### **(一) 相关珍珠业务资产剥离事项的最新进展**

根据公司 2017 年第六次临时股东大会审议通过的《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》，公司股东大会同意并授权剥离珍珠资产。根据公司第五届董事会 2018 年第一次临时会议审议通过的《关于聘请资产评估机构的议案》，公司聘请银信资产评估有限公司为公司本次相关珍珠资产的评估机构，开展对公司的相关珍珠资产的资产评估工作。目前，相关珍珠资产的资产评估工作已接近尾声，银信资产评估有限公司即将向公司出具评估报告的初稿。

(二)公司拟剥离相关珍珠业务资产的子公司为浙江千足珍珠有限公司(以下简称“浙江千足”)、浙江英格莱制药有限公司(以下简称“英格莱”)、诸暨市千足珍珠养殖有限公司(以下简称“诸暨千足”)、浙江珍世堂生物科技有限公司(以下简称“珍世堂”)、浙江千足珠宝有限公司(以下简称“千足珠宝”)、山下湖珍珠控股有限公司(以下简称“山下湖控股”)、常德有德商贸有限公司(以下简称“有

德商贸”)、湖南千足珍珠有限公司(以下简称“湖南千足”)。

上述子公司 2017 年度经审计的财务数据,总资产、净资产、营业收入、营业利润、净利润等如下表:

单位:元

	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
浙江千足	637,818,406.26	298,712,044.68	18,750,476.26	-48,766,777.63	-48,766,908.85
英格莱	26,191,883.21	23,175,840.48	12,668,762.39	410,967.33	184,208.03
湖南千足	14,742,291.89	-1,144,557.83		-1,160,084.28	-1,774,912.72
诸暨千足	172,483,940.31	121,924,961.55	4,836,420.00	-8,336,020.49	-28,372,454.12
珍世堂	56,776,920.76	11,081,300.21	999,138.29	-2,531,069.20	-2,554,357.53
千足珠宝	31,989,309.15	1,318,778.36	10,726,241.03	-6,606,809.06	-6,602,311.37
山下湖控股	46,765,914.81	2,220,908.83	20,379,164.55	-3,310,033.68	-3,310,033.68
有德商贸	62,684,740.40	62,684,740.40		-2,545,250.58	-2,545,214.12

(三) 公司及下属子公司的经营状况、货币资金期末余额

单位:元

	营业收入	营业利润	净利润	经营性现金流量净额	货币资金
创新医疗(母公司报表)		6,269,225.06	47,867,902.58	-5,308,536.21	112,282,705.01
浙江千足	18,750,476.26	-48,766,777.63	-48,766,908.85	45,000,664.55	10,712,241.35
英格莱	12,668,762.39	410,967.33	184,208.03	4,133,593.34	3,645,471.81
湖南千足		-1,160,084.28	-1,774,912.72	-1,004,537.07	546.76
诸暨千足	4,836,420.00	-8,336,020.49	-28,372,454.12	-10,716,727.36	1,574,781.54
珍世堂	999,138.29	-2,531,069.20	-2,554,357.53	25,079.52	109,652.18
千足珠宝	10,726,241.03	-6,606,809.06	-6,602,311.37	-2,169,263.89	456,344.93
山下湖控股	20,379,164.55	-3,310,033.68	-3,310,033.68	347,335.27	291,090.40
有德商贸		-2,545,250.58	-2,545,214.12	-174,142.21	281.00
建华医院	530,859,900.40	170,435,543.61	124,029,135.84	105,242,799.62	186,334,363.66
康华医院	268,043,796.90	84,282,606.96	59,959,061.48	77,169,029.23	236,865,758.41
福恬医院	42,016,043.27	14,170,614.20	10,474,623.33	761,037.86	6,294,740.23

(四) 公司向陈夏英、詹婉媚拆入资金的发生时间、单笔金额、资金使用情况,说明对该款项的会计处理及是否符合《企业会计准则》

1、公司向陈夏英、詹婉媚等拆入资金情况如下：

(1) 陈夏英

单位：元

业务日期	摘要	本期增加	本期减少	期末余额
				256,042,146.00
2017-1-3	还款		950,000.00	255,092,146.00
2017-1-5	还款		2,680,000.00	252,412,146.00
2017-1-5	还款		9,900,000.00	242,512,146.00
2017-2-10	借款	68,000,000.00		310,512,146.00
2017-2-24	借款	22,000,000.00		332,512,146.00
2017-2-24	借款	640,000.00		333,152,146.00
2017-3-14	还款		1,000,000.00	332,152,146.00
2017-3-15	还款		500,000.00	331,652,146.00
2017-3-20	还款		60,000.00	331,592,146.00
2017-3-23	借款	14,000,000.00		345,592,146.00
2017-3-27	借款	300,000.00		345,892,146.00
2017-4-27	还款		200,000.00	345,692,146.00
2017-6-7	还款		1,200,000.00	344,492,146.00
2017-6-7	还款		2,450,000.00	342,042,146.00
2017-6-20	还款		500,000.00	341,542,146.00
2017-7-28	还款		1,250,000.00	340,292,146.00
2017-8-24	还款		500,000.00	339,792,146.00
2017-8-25	还款		1,140,000.00	338,652,146.00
2017-10-25	还款		500,000.00	338,152,146.00
2017-10-31	还款		1,200,000.00	336,952,146.00
2017-11-15	还款		930,000.00	336,022,146.00
2017-11-20	还款		2,000,000.00	334,022,146.00
2017-11-23	还款		850,000.00	333,172,146.00
2017-11-22	还款		250,000.00	332,922,146.00
	小计	104,940,000.00	28,060,000.00	332,922,146.00

(2) 詹婉媚

单位：元

业务日期	摘要	本期增加	本期减少	期末余额
------	----	------	------	------

业务日期	摘要	本期增加	本期减少	期末余额
	年初余额			59,096,850.00
2017-1-18	还款		5,000,000.00	54,096,850.00
2017-1-19	还款		2,500,000.00	51,596,850.00
2017-1-19	还款		500,000.00	51,096,850.00
2017-1-20	还款		170,000.00	50,926,850.00
2017-1-23	还款		150,000.00	50,776,850.00
2017-2-27	借款	3,000,000.00		53,776,850.00
2017-2-27	借款	100,000.00		53,876,850.00
2017-5-5	还款		2,300,000.00	51,576,850.00
2017-6-20	还款		500,000.00	51,076,850.00
2017-6-21	还款		3,000,000.00	48,076,850.00
2017-8-24	还款		500,000.00	47,576,850.00
2017-8-25	还款		500,000.00	47,076,850.00
2017-9-26	还款		2,750,000.00	44,326,850.00
2017-12-12	还款		1,500,000.00	42,826,850.00
2017-12-13	还款		700,000.00	42,126,850.00
2017-12-15	还款		1,000,000.00	41,126,850.00
	小计	3,100,000.00	21,070,000.00	41,126,850.00

## 2、会计处理

公司在收到上述资金后，计入其他应付款核算，由于双方约定不计算利息，故财务账面未计提利息，也未实际支付利息。若按 4.35% 的年贷款利率计算，则公司需向陈夏英和詹婉媚支付的资金利息金额分别为 14,267,988.49 元、2,138,475.52 元。由于该项交易显失公允，符合非经常性损益的定义，故在计算非经常性损益时，将其作为非经常性损益披露。

综合上述因素，公司从控股股东陈夏英、关联方詹婉媚等拆入免息资金的业务是真实的，会计处理是合理的。

## 3、会计师发表意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）就上述事项出具了《关于创新医疗管理股份有限公司 2017 年年报问询函的专项说明》（信会师函字[2018]第 ZF073 号）。

（五）上述款项的资金流向，公司是否具有相应偿债能力及还款计划

公司向陈夏英、詹婉媚拆入资金，主要是近几年来为支持公司珍珠资产相关业务的经营，用于公司养殖业经营资金周转以及支付公司本级的日常经营费用。截止 2017 年 12 月 31 日，公司向子公司浙江千足拆出资金余额为 281,501,713.80 元。

根据公司 2017 年度审计报告，2017 年 12 月 31 日，归属于上市公司股东的净资产为 3,655,510,764.73 元，公司合并报表资产负债率为 21.38%，公司资信状况良好，公司具有相应偿债能力。

公司的还款计划：经公司与上述债权人沟通并经上述债权人认可，公司将分批逐步归还上述债务。在相关珍珠业务资产的子公司股权拍卖转让过程中清偿所欠款项。

在相关股权拍卖转让过程中的拍卖文件中注明，由资产受让人先全部付清浙江千足对上市公司的借款后再支付清股权转让款，办理转让交割手续。做到相关股权交割前已结清上市公司与珍珠资产相关子公司全部债务。

上市公司在收到款项后，归还给上述债权人。

三、你公司 2015 年收购了齐齐哈尔建华医院有限责任公司（以下简称“建华医院”），2017 年建华医院实现净利润 1.18 亿元，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（以下简称“康瀚投资”）当期应向公司支付补偿 1,123,037 股。

（1）请结合目前的业务规模、经营状况、盈利能力等补充说明建华医院未完成业绩承诺的原因及本次业绩补偿的具体会计处理，并请会计师发表专项意见；

（2）根据公告，康瀚投资目前持有公司股份 46,080,473 股，占公司总股本的比例为 10.11%，其所持股份全部处于质押状态，请说明康瀚投资所持你公司股份均处于质押状态对其履行重大资产重组业绩补偿承诺的影响，以及截至目前业绩承诺补偿的进展情况；

（3）你公司于 2016 年度确认商誉 10.16 亿元，请结合你公司 2016 年、2017 年收购标的均未完成业绩承诺的具体情况，详细说明报告期末进行商誉减值测试的具体过程、主要参数、未计提商誉减值准备的原因及合理性，并请会计师发表专项意见。

**公司说明：**

## （一）建华医院未完成业绩承诺的原因及本次业绩补偿的具体会计处理

### 1、未完成业绩承诺的原因

2017 年度，建华医院为扩大经营规模，还陆续投资设立了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、齐齐哈尔龙德消毒服务有限公司、齐齐哈尔龙源清洁服务有限公司、大庆惠众医院有限责任公司等子公司，上述子公司在报告期内处于设立初期，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体检业务 2017 年度尚未开展，同时发生相关房租等成本，导致无法实现收益。

建华医院参与了黑龙江联合产权交易所组织的关于齐齐哈尔明珠医院有限责任公司（以下简称“明珠医院”）100%股权及转让方对明珠医院 1,529.822778 万元债权的竞买活动，2017 年度，建华医院共计为该项资产买卖支付 5,100 万元。建华医院参与明珠医院股权购买及投资上述子公司增加了建华医院的财务费用。

同时建华医院的全资子公司黑龙江省仁德医药有限公司因医保未及时开通，2017 年度经营亏损 403.31 万元。

上述原因导致建华医院 2017 年扣除非经常性损益后的净利润低于业绩承诺数。

### 2、本次业绩补偿的具体会计处理

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、金漪、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《标的资产盈利预测补偿协议》，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。本年度，建华医院实际实现的扣除非经常性损益后的净利润低于承诺数的金额为 534.88 万元，根据补偿协议，业绩承诺方应补偿的股份数 112.30 万股，按公司期末收盘价 13.60 元/股计算的金额为 15,273,304.05 元，公司将其计入可供出售金融资产，同时增加其他综合收益 11,454,978.04 元和递延所得税负债 3,818,326.01 元。

综合上述因素，公司业绩补偿相关会计处理正确。

### 3、会计师发表意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）就上述事项出具了《关于创新医疗管理股份有限公司 2017 年年报问询函的专项说明》（信会师函字[2018]第 ZF073 号）。

#### （二）截至目前业绩承诺补偿的进展情况

第五届董事会第五次会议及 2017 年年度股东大会审议审议通过了《关于批准并授权董事会向重大资产重组事项业绩承诺方回购注销应补偿股份的议案》。截至 2018 年 5 月 8 日，康瀚投资持有的公司股份中，已有 1,123,037 股解除质押。康瀚投资已出具《股东承诺书》，承诺确认将按照《发行股份购买资产协议（建华医院）》、《发行股份购买资产协议之补充协议（建华医院）》的约定，及时足额地履行 2017 年度的业绩补偿义务，并无条件配合创新医疗董事会办理相关的股份回购注销手续。目前，公司正在办理股份回购相关事宜。

（三）报告期末进行商誉减值测试的具体过程、主要参数、未计提商誉减值准备的原因及合理性

#### 1、当期收购标的业绩实现情况

单位：万元

标的资产	2017 年度净利润承诺数	2017 年度净利润实现数	完成率
建华医院 100% 股权	12,300.00	11,765.12	95.65%
康华医院 100% 股权	5,800.00	6,013.05	103.67%
福恬医院 100% 股权	980.00	1,049.29	107.07%
合计	19,080.00	18,827.46	98.68%

#### 2、商誉分摊到资产组合进行减值测试的具体过程及分摊标准

公司商誉系由非同一控制下合并建华医院、康华医院及福恬医院，合并对价超过其可辨认净资产的公允价值所致。公司将建华医院、康华医院及福恬医院分别作为一个资产组，并将其产生的商誉分别分摊至各资产组合，商誉分摊到资产组合的情况如下：

单位：万元

项目	账面净资产	商誉	分摊后金额
建华医院	81,911.81	62,871.04	144,782.85
康华医院	54,882.48	31,106.91	85,989.39

项目	账面净资产	商誉	分摊后金额
福恬医院	4,668.48	7,651.47	12,319.95
合计	141,462.77	101,629.42	243,092.19

### 3、商誉减值测试的方法及说明

公司将建华医院、康华医院、福恬医院分别作为资产组合，把收购所形成的商誉分别分摊到相关资产组合进行减值测试，公司根据管理层制定的未来五年财务预算和 11.75%-13.00%的折现率预计未来现金流量现值，预期收入增长率不超过同行业平均水平，并假设五年之后现金流量保持不变。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

### 4、业绩承诺未完全实现但未计提商誉减值的原因

建华医院本期利润承诺的实现比例为 95.65%，但经商誉减值测试，建华医院的商誉均未发生减值，主要原因系：折现期的缩短提高了现金流的现值，如对于 2018 年的现金流的折现期，对于 2015 年 4 月 30 日和 2015 年 12 月 31 日的折现期分别为 3.17 年和 2.50 年，相当于缩短了 0.67 年的折现期（假设现金均匀流入），从而提高了相同现金流的现值；假设各期现金流量保持不变，折现率均为 12%，评估基准日建华医院评估值为 93,000.00 万元，建华医院因折现期缩短评估值影响现值金额为 7,477.20 万元（93,000.00 万×0.67×12%），2017 年建华医院实际盈利数低于净利润承诺数的金额为 534.88 万元，影响现值金额预计为 4,457.33 万元（534.88 万/12%），故因折现期缩短评估值的影响现值金额大于未完成承诺现值金额，商誉不会发生减值。

此外，尽管各医院本期利润承诺未完全实现，但在各医院维持目前稳定增长趋势的情况下，相关现金流的折现值可以覆盖原购买成本和净资产的增加额，不会发生减值。

综合上述因素，公司未计提商誉减值准备是合理的。

### 5、会计师发表意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）就上述事项出具了《关于创新医疗管理股份有限公司 2017 年年报问询函的专项说明》（信会师函字[2018]第 ZF073 号）。

四、根据年报，你公司分季度营业收入分别为 1.88 亿元、2.06 亿元、2.12 亿元、2.99 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为 0.20 亿元、0.70 亿元、



0.18 亿元、0.99 亿元，请说明公司经营性现金流量净额变动幅度远高于营业收入变动幅度的原因，以及分析各季度间经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。

**公司说明：**

（一）公司经营性现金流量净额变动幅度远高于营业收入变动幅度的原因

公司一直致力于积极的开展经营活动，使得各个季度营业收入保持稳定增长。公司确认的收入主要为医疗服务收入和珍珠业务销售收入，确认的应收账款主要为应收医保款和货款，因应收账款存在一定的回款期，使得营业收入的变动并不与经营活动产生的现金流量净额同时变动。

（二）各季度间经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性

公司经营活动产生的现金流量净额分季度间变动主要受公司应收账款回款与采购支付现金导致的销售商品、提供劳务收到的现金与购买商品、接受劳务支付的现金的变动影响所致。2017 年度，经营活动产生的现金流量净额第 2 季度较第 1 季度增加 0.50 亿元，主要系第 2 季度应收账款回款情况较第 1 季度更好，使得第 2 季度销售商品、提供劳务收到的现金较第 1 季度增加 0.53 亿元影响所致。

第 3 季度较第 2 季度减少 0.52 亿元，主要系第 3 季度应收账款回款金额较第 2 季度有所减少，使得第 3 季度销售商品、提供劳务收到的现金较第 2 季度减少 0.68 亿元。

第 4 季度较第 3 季度增加 0.81 亿元，主要系第 4 季度应收账款回款金额较第 3 季度有所增加，使得第 4 季度销售商品、提供劳务收到的现金较第 3 季度增加 0.53 亿元；第 4 季度采购货物支出较第 3 季度减少，使得第 4 季度购买商品、接受劳务支付的现金较第 3 季度减少 0.45 亿元。上述两项合计影响 0.98 亿元。

综合上述因素，公司分季度间经营活动产生的现金流量净额变动是合理的。公司在经营过程中努力执行措施确保应收款项能够及时回款，同时也不断完善财务核算体系，确保现金流量表合理正确的反映公司的现金流量。

五、报告期末，你公司应收账款账面价值为 2.23 亿元，较上年同期增长 58.45%，公司本期计提坏账准备金额 270.38 万元，收回或转回坏账准备金额 0 元。请结合你公司信用政策、应收账款期后收款情况说明应收账款坏账准备的计提是否充

分、是否符合《企业会计准则》的相关规定，请会计师发表专项意见；

**公司说明：**

**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。

经核对公司本年及上年的坏账准备计提政策，报告期公司应收款项坏账准备的计提政策未发生变动。

**2、公司应收款项大幅增加但计入当期损益的坏账准备较低的原因**

(1) 期末应收款项及坏账准备情况

单位：元

项目	2017年12月31日			2016年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
应收账款	245,500,194.09	22,583,780.43	9.20%	160,562,948.02	19,879,983.85	12.38%

(2) 期末应收款项大幅增加的原因

公司期末应收款项大幅增加主要系子公司建华医院医保款和设备销售款增加所致。

建华医院应收账款增加主要款项：

单位：元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日	变动金额	期后回款
	账面余额	账面余额		
医保款	57,269,166.31	37,178,840.34	20,090,325.97	48,742,291.48
设备销售款	65,567,489.29	5,179,842.12	60,387,647.17	10,915,768.71
合计	122,836,655.60	42,358,682.46	80,477,973.14	59,658,060.19

本期建华医院医保款增加主要系本期新增下乡义诊医保结算业务所致；设备销售款增加主要系部分设备双方约定6个月后或者设备正常运行6个月后方可支付50%或者65%的款项。

(3) 期末应收款项坏账准备计提比例下降的原因

2017年采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款如下：

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款（元）	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	220,735,943.70	11,036,797.19	5.00
1-2年	11,980,234.55	2,396,046.91	20.00
2-3年	7,266,159.03	3,633,079.52	50.00
3年以上	5,517,856.81	5,517,856.81	100.00
合计	245,500,194.09	22,583,780.43	

2016年采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款如下：

单位：元

账龄	期末余额
----	------

	应收账款(元)	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	126,778,167.80	6,338,908.38	5.00
1-2年	20,855,953.24	4,171,190.65	20.00
2-3年	7,117,884.33	3,558,942.17	50.00
3年以上	5,810,942.65	5,810,942.65	100.00
合计	160,562,948.02	19,879,983.85	

从上表可以看出，2017年末应收账款增加较多，坏账准备计提比例较上年下降，主要系新增应收账款的账期较短且2016年珍珠业务账龄较长的应收款本期已逐步收回所致。

综合上述因素，公司应收款项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。

### 3、会计师发表意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）就上述事项出具了《关于创新医疗管理股份有限公司2017年年报问询函的专项说明》（信会师函字[2018]第ZF073号）。

六、报告期末，你公司存货账面价值为7.29亿元，本期计提存货跌价损失1764.74万元。请你公司以列表方式详细说明计提存货跌价准备各类存货品种明细、账面价值、跌价准备金额、计提跌价准备的具体原因，并结合各类存货的市场价格及同行业公司情况说明跌价准备计提的充分性和合理性，请会计师发表专项意见；

#### 公司说明：

##### 1、存货明细情况

公司主要经营淡水珍珠的养殖与加工业务，同时提供医疗服务。公司期末存货主要系珍珠，根据珍珠生产加工流程，公司采购珍珠蚌、剖蚌取珠并清洗后进入筛选车间分级分类，经筛选分级分类后进入原珠仓库，原珠可直接销售，如需进一步加工销售，则经增光、漂白等工序后分别通过串链车间或饰品车间加工。公司账面将正在筛选车间分级分类的珍珠及正在串链或饰品车间进一步加工的珍珠均计入在产品核算，从而导致期末在产品余额较大，公司期末存货按品种明细情况如下：

规格或品种	单位	数量	成本金额(元)	跌价准备金额(元)	跌价比例
珍珠蚌 2-3年	只	643,836.00	6,310,198.47		

珍珠蚌 3-4 年	只	2,411,853.00	29,128,378.91	1,810,313.73	6.21%
珍珠蚌 4-5 年	只	3,179,748.00	46,898,813.72	5,210,918.22	11.11%
珍珠蚌 5 年以上	只	1,534,192.00	22,379,809.18	196,310.93	0.88%
珍珠 4-5mm	千克	1,407.30	494,176.25	10,544.20	2.13%
珍珠 5-6mm	千克	1,635.90	963,181.67	27,956.15	2.90%
珍珠 6-7mm	千克	4,832.18	2,657,682.45	3,915.32	0.15%
珍珠 7-8mm	千克	27,029.14	5,777,500.54	55,274.85	0.96%
珍珠 8-9mm	千克	27,029.14	27,040,774.47	268,456.41	0.99%
珍珠 9-10mm	千克	29,258.92	59,102,296.25	320,382.30	0.54%
珍珠 10-11mm	千克	25,983.09	61,291,165.86	618,120.89	1.01%
珍珠 11-12mm	千克	28,972.61	119,036,728.94	3,008,941.31	2.53%
珍珠 12-13mm	千克	28,084.94	125,718,850.26	2,550,234.13	2.03%
珍珠 13-14mm	千克	21,276.42	87,194,355.27	2,448,744.03	2.81%
珍珠 14-15mm	千克	966.76	13,503,954.71	459,064.22	3.40%
珍珠 15mm 以上	千克	360.01	10,320,784.61	360,662.96	3.49%
统货	千克	83734.19	58,094,188.89		
饰品及项链			31,439,957.88	297,544.81	0.95%
其他珍珠产品			2,441,099.45		
珍珠加工材料			695,965.25		
药品及耗材			36,253,391.61		
合计			746,743,254.64	17,647,384.46	2.36%

## 2、存货计提跌价准备的原因

### (1) 珍珠及相关产品跌价准备计提原因

公司 2017 年末对珍珠及相关产品计提存货跌价准备 1,042.98 万元,其中珍珠 11mm 以上产品计提跌价准备为 882.76 万元,计提存货跌价准备的原因系高点位珍珠库龄较长,采购成本较高,随着市场需求下降,市场价格低迷,导致计提跌价准备。

### (2) 珍珠蚌跌价准备计提原因

公司 2017 年末珍珠蚌计提存货跌价准备 721.75 万元,主要原因公司现有珍珠养殖基地分别位于湖南常德、湖北洪湖、湖北赤壁和湖北监利。依据《湖北省水污染防治条例》、《湖北省湖泊保护条例》等法律法规规定,2016 年 11 月 10

日，湖北省农业厅下发鄂农函[2016]272号文件，禁止投肥（粪）养殖和取缔珍珠养殖；由于禁止肥料投放，影响珍珠蚌的生长，使得珍珠蚌产量及产出品质下降，导致计提存货跌价准备。

3、结合各类存货的市场价格及同行业公司情况说明跌价准备计提的充分性和合理性

(1) 珍珠市场规模及价格变动情况

根据华东国际珠宝城、中国人民银行诸暨市支行、浙江诸暨农村合作银行山下湖支行联合发布的珍珠成品价格信息指数，2015年末、2016年末、2017年末、2018年3月末珍珠成品价格指数分别为103.93、103.52、103.41、103.14，珍珠市场价格总体平稳。但由于市场需求不高，公司销售规模持续萎缩，2015年度、2016年度、2017年度珍珠业务主营业务收入分别为13,704.18万元、6,422.27万元、6,426.38万元，扣除英格莱珍珠粉及其他业务收入后的珍珠业务收入为12,635.18万元、5,033.72万元、4,601万元。结合外部评估师对珍珠专家的询价情况，市场实际销售价格持续低迷，尤其高点位珍珠价格无法覆盖公司存货成本及销售税费，最终导致计提跌价准备。

(2) 同行业公司跌价准备计提情况

由于公司存货主要系珍珠及相关产品，公司选择珠宝类上市公司作为同行业，同行业公司的跌价准备计提情况如下：

公司简称	2017年度（万元）			2016年度（万元）		
	存货余额	跌价准备	比例	存货余额	跌价准备	比例
东方金钰	966,086.29	718.53	0.07%	692,295.69	781.68	0.11%
潮宏基	176,387.33	132.06	0.07%	169,417.08	101.12	0.06%
明牌珠宝	159,599.15			167,719.28	84.27	0.05%
老凤祥	721,459.50	437.38	0.06%	741,129.43	564.10	0.08%
萃华珠宝	154,278.76			147,191.18		
合计	2,177,811.04	1,287.97	0.06%	1,917,752.66	1,531.17	0.08%
本公司	74,674.33	1,764.74	2.36%	75,750.14		

从同行业上市公司来看，主要公司计提跌价准备比例均不是很大，本公司计提比例较大，主要系公司主要经营珍珠相关珠宝，与其他公司存在一定差异，总体来看，公司计提跌价准备较同行业公司更加充分。

(3) 存货跌价测试情况

审计人员存货盘点时识别并评估存货的呆滞、毁损情况；抽样比较存货的预计售价及本年度的实际销售价格，评估管理层就存货可变现净值所采纳的方法、判断及假设的合理性；获取外部估值专家出具的资产评估报告，评估报告中所涉及的预计未来售价及减值测试过程合理性，并评估了外部评估专家的独立性及其专业胜任能力。经查验，公司期末存货存在跌价，并充分合理计提存货跌价准备。

综合上述因素，公司计提的存货跌价准备是充分、合理的。

#### 4、会计师发表意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）就上述事项出具了《关于创新医疗管理股份有限公司 2017 年年报问询函的专项说明》（信会师函字[2018]第 ZF073 号）。

七、2016 年度你公司通过非公开发行股份获得募集资金 15 亿元，主要用于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、康华医院二期工程建设项目的建设，请说明该募投项目报告期内的投资进度是否与项目原计划进度一致，投资进度较慢、未达到预计效益的原因，后续投资安排，以及公司确保募投项目顺利实施并取得预期收益的具体措施。

#### 公司说明：

（一）募投项目报告期内的投资进度是否与项目原计划进度一致，投资进度较慢、未达到预计效益的原因

报告期内，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、康华医院二期工程建设项目等三个募投项目尚处于建设期，报告期内尚未实现效益，未达到预计效益。截至目前，投资进度预计低于计划进度，主要原因如下：

##### （1）建华医院内科门诊综合楼建设项目

经公司第四届董事会第十六次会议《关于使用募集资金对全资子公司进行增资的议案》批准，2016 年 4 月公司使用 31,000.00 万元募集资金向建华医院增资，由建华医院实施相关募集资金项目建设，募集资金到位时间相对延迟。在上述 31,000.00 万元募集资金到达建华医院账户后，建华医院开始该项目的相关规划、施工等审批备案手续，使得项目在当地行政机关审核时间比计划延后。

规划建设内科门诊综合楼项目建设用地毗邻军事涉密保护单位，建华医院经过较长时间与齐齐哈尔市政府、规划局、国家安全局、军事涉密保护单位等

多方协调沟通，并通过了主要单位的报批论证。经多次与齐齐哈尔市城市规划院的实际测量和方案修改，建华医院内科门诊综合楼建设项目前期施工手续，已通过专家委员会的论证，现齐齐哈尔市规划局的控详规划手续已完毕。目前，内科门诊综合楼项目正在办理施工手续。

### （2）齐齐哈尔老年护理院建设项目

经公司第四届董事会第十六次会议《关于使用募集资金对全资子公司进行增资的议案》批准，2016年4月公司使用31000.00万元募集资金向建华医院增资，由建华医院实施相关募集资金项目建设，募集资金到位时间相对延迟。在上述31000.00万元募集资金到达建华医院账户后，建华医院开始该项目的相关规划、施工等审批备案手续，使得项目在当地行政机关审核时间比计划延后。

因在办理规划施工手续过程中，为妥善处理建设项目附近居民提出的各项条件及要求，建华医院积极按照政府要求，聘请省市两级权威部门出具鉴定报告日照分析等材料，配合当地政府及相关主管机关做了大量的基础工作，耗费颇多时间，延误开工时间。目前，齐齐哈尔老年护理院建设项目大楼已主体封顶，目前正在实施装修工程。

### （3）康华医院二期工程建设项目

康华医院二期建设项目为医院重要规划建设项目，康华医院根据海宁当地“一次规划分期实施”的土地规划现状，工程建设项目沿用一次规划，分步实施的方针开展。在目前医院二期建设中，先行建设24层住院大楼、食堂、高压氧舱、放疗用房、垃圾污水处理等，二期规划建设中康复用房和部分配套用房及地下室建设将要开始。同时，由于施工场地在医院现有的16层综合大楼及4层行政门诊楼附近，紧邻医院临床各个科室。临床各科室人员流动大，为了交通安全考虑，使得施工场地受到局限，施工道路窄小，影响部分施工计划。

目前康华医院顺利完成了医院二期项目住院大楼封顶建设，同时，加速推进装修工程。

（二）后续投资安排，以及公司确保募投项目顺利实施并取得预期收益的具体措施

公司根据目前情况判断，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、康华医院二期工程建设项目等三个募投项目的建设可行性等未



发生重大变化，公司拟按照原计划投资规模继续实施上述募投项目建设。为顺利推进募投项目实施，公司已聘请浙江同方工程管理咨询有限公司并就相关工程基建项目与之签署工程造价咨询服务合同，由浙江同方工程管理咨询有限公司为上述工程基建项目提供施工全过程造价咨询服务（涵盖清单及预算编制、过程造价控制与工程结算审核）和对项目实施过程规范性的建议。公司将严格按照《创新医疗管理股份有限公司内部控制制度汇编》等相关公司工程建设内控管理制度规定，积极推进项目建设，同时，根据项目建设进度，进行必备的人才储备建设。

八、根据年报，报告期内及既往年度公司收到多笔政府补助，请自查并说明政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、计入当期损益的合法合规性，并说明对达到披露标准的单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。

#### 公司说明：

（一）政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、计入当期损益的合法合规性

##### 1、《企业会计准则第 16 号—政府补助》的相关规定

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产；政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助，与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

##### 2、与资产相关的政府补助

单位：元

发放时间	种类	金额	发放主体	判断依据
2008.02.26	农机补贴收入	10,898.64	浙江省财政厅	与资产相关的政府补助，本期摊销金额计入当期损益
2015.05.27	肿瘤诊疗中心建设费	6,000,000.00	齐齐哈尔市财政局社保处	与资产相关的政府补助，本期摊销金额计入当期损益
2016.03.14	肿瘤诊疗中心建设费	1,000,000.00	齐齐哈尔市财政局社保处	与资产相关的政府补助，本期摊销金额计入当期损益

	合计	7,010,898.64	
--	----	--------------	--

### 3、与收益相关的政府补助

单位：元

收到补助时间	种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		发放主体	判断依据
		本期发生额	上期发生额		
2016.12.09	不良反应考核工作补贴		1,800.00	海宁市市场监督管理局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2016.12.16	住房公积金奖励		10,000.00	海宁市人才市场管理办公室	住房公积金费用化,金额计入当期损益
2016.10.11	民办医疗机构省级奖补专项资金		1,000,000.00	溧阳市卫生局	相关支出费用化,金额计入当期损益
	浦东新区镇级财政拨款		287,000.00	上海市浦东新区高桥人民政府	相关支出费用化,金额计入当期损益
2016.03.21	镇政府企业奖励款		42,000.00	山下湖人民政府	相关支出费用化,金额计入当期损益
2016.11.16	出口品牌补贴		2,000.00	绍兴市商务局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2016.11.28	绍兴市精品园补助款		100,000.00	诸暨市财政局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2017.04.27	海洲街道项目补助经费	1,000.00		海州市人民政府 海州街道办事处	相关支出费用化,金额计入当期损益
2017.04.21	海洲街道规上服务业贡献奖	5,000.00		海州市人民政府 海州街道办事处	相关支出费用化,金额计入当期损益
2017.07.05	市场监督管理局工作补助	1,700.00		海宁市市场监督管理局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2017.10.20	海宁市2017年优秀校外实训基地奖励经费	50,000.00		海宁市教育局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2017.12.19	2016年度重大项目资金奖励	20,000.00		海宁市发展和改革局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2017.12.21	财政局文化扶持经费	55,500.00		诸暨市财政局	相关支出费用化,金额计入当期损益
每月中旬	见习大学生补贴	243,205.00	525,250.00	齐齐哈尔市人力资源和社会保障局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2016.12.26	失业保险补贴		405,377.22	齐齐哈尔市人力资源和社会保障局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2016.11.25 2017.08.14	海宁市卫生和计划生育局财政奖	5,050,300.00	3,239,300.00	海宁市卫生和计划生育局	相关支出费用化,金额计入当期损益

收到补助时间	种类	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		发放主体	判断依据
		本期发生额	上期发生额		
	励				
2017.12.15	资产重组扶持专项经费	1,500,000.00		诸暨市财政局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2016.12.01/ 2017.09.29	急救站担架工经费补助	45,000.00	45,000.00	海宁市120急救站	相关支出费用化,金额计入当期损益
2016.02.03/ 2017.12.01	专利补助经费	80,800.00	60,000.00	诸暨市科技局	专利支出费用化,金额计入当期损益
2016.09.14/ 2017.07.25	水利建设基金返还	993.66	57,485.98	诸暨市地方税务局店口税务分局	水利建设资金费用化,金额计入当期损益
2017.01.06	社保补助	610,169.95		齐市再就业工程办公室	社保支出费用化,金额计入当期损益
2017.12.07	社保补助	779,417.76		齐市再就业工程办公室	社保支出费用化,金额计入当期损益
2017.08.21	土地使用税退还款	64,782.22		诸暨市地方税务局店口税务分局	土地使用税费用化,金额计入当期损益
2017.05.18	江藻梅龙潭珍珠养殖退养补助	485,850.00		诸暨市直埠镇人民政府	相关支出费用化,金额计入当期损益
2017.09.29	稳岗补贴	355,037.98		齐齐哈尔市人力资源和社会保障局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2017.12.12	人才专家经费	27,400.00		黑龙江省人力资源和社会保障厅	相关支出费用化,金额计入当期损益
2017.11.28	术前孕产妇艾滋病检测补助收入	175,440.00		海宁市卫生和计划生育局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2017.04.17	市级项目补助经费	75,000.00		诸暨市财政局	相关支出费用化,金额计入当期损益
2017.10.25	诸暨科学技术局补助经费	10,000.00		诸暨市科学技术局	相关支出费用化,金额计入当期损益
	合计	9,636,596.57	5,775,213.20		

## (二) 单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务

根据《中小企业板信息披露业务备忘录第13号：上市公司信息披露公告格式——第44号上市公司获得政府补助公告格式》（以下简称“第44号格式”）：

“上市公司及其子公司获得可能对上市公司资产、负债、权益或经营成果产生重大影响的政府补助适用本格式。

上述政府补助，指依据《企业会计准则》定义并确认的政府补助；上述重大

影响,是指收到的与收益相关的政府补助占上市公司最近一个会计年度经审计的归属于上市公司股东的净利润 10% 以上且绝对金额超过 100 万元,或者收到的与资产相关的政府补助占最近一期经审计的归属于上市公司股东的净资产 10% 以上且绝对金额超过 1000 万元。”

公司 2016 年度及 2015 年度经审计净利润以及 2016 年末及 2015 年末净资产如下表:

单位: 元

	净利润	期末净资产
2016 年	114,713,494.85	3,531,572,235.77
2015 年	-65,337,653.10	413,372,173.71

2017 年度,单笔最高金额政府补助为“海宁市卫生和计划生育局财政奖励”5,050,300.00 元,为与收益相关的政府补助,低于公司最近一个会计年度即 2016 年度经审计净利润的 10%,不属于“第 44 号格式”规定的临时披露标准适用情形。2017 年度公司收到的政府补助,已在公司《2017 年年度报告》中披露。

2016 年度,单笔最高金额政府补助为“海宁市卫生和计划生育局财政奖励”3,239,300.00 元,为与收益相关的政府补助,低于公司最近一个会计年度即 2015 年度经审计净利润的 10%,不属于“第 44 号格式”规定的临时披露标准适用情形。2016 年度公司收到的政府补助,已在公司《2016 年年度报告》中披露。

特此公告。

创新医疗管理股份有限公司董事会

2018 年 5 月 25 日