

**立信会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于对创新医疗管理股份有限公司**  
**2022 年年报问询函的专项说明**

信会师函字[2023]第 ZF362 号

深圳证券交易所：

根据贵部出具的对创新医疗管理股份有限公司（以下简称“创新医疗”或“公司”）《关于对创新医疗管理股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 309 号）（以下简称“问询函”）的要求，我们作了认真核查，现就问询函中提及的问题回复如下：

（除特殊注明外，本报告金额单位均为人民币元）

一、关于年报问询函“1、2020 年至 2022 年，你公司分别实现营业收入 7.24 亿元、7.12 亿元、7.10 亿元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为-3.15 亿元、-1.03 亿元、-0.74 亿元，连续三年净利润为负值，毛利率分别为 3.63%、6.30%、4.19%。请你公司：（1）结合主营业务开展情况、市场需求、实际经营情况等，详细说明公司近三年营业收入持续下滑、净利润连续为负的具体原因。（2）结合公司主营业务市场竞争力、成本管控情况、期间费用等，详细说明你公司毛利率持续较低的原因。（3）请结合问题（1）（2）的回复，说明你公司可持续经营能力是否存在重大不确定性，并说明你公司拟采取改善经营业绩、提高毛利率的具体措施。请年审会计师就问题（3）核查并发表明确意见。”

答：

公司回复：

（一）结合主营业务开展情况、市场需求、实际经营情况等，详细说明公司近三年营业收入持续下滑、净利润连续为负的具体原因

公司以综合医疗服务为主营业务。最近三年，在医保付费制度改革、不确定性冲击等多方面因素的综合影响，公司营业收入持续下滑、净利润连续为负，具体原因如下：

民营医院在医疗服务过程中，与公立医院一样发挥着紧急医疗救治的作用，既是控制疾病传播的重要节点，也是诊疗救援的主体和前沿阵地。2020 年，公司下属医院严格做好医疗工作，执行入院排查，同时外部环境变化改变了人们的

就医习惯，导致就诊人次明显下降。2020年，公司实现营业总收入为72,424.30万元，同比下降16.96%，归属于上市公司股东的净利润为-31,450.19万元（其中，根据商誉减值测试结果，计提商誉减值准备12,696.73万元；建华医院就其与宝信国际融资租赁合同纠纷案计提预计负债4,330.91万元；根据盈利预测结果，建华医院冲回递延所得税资产2,913.48万元）。

2021年，医保付费制度的改革和公立医院的发展、扩张等，都给民营医院带来了经营压力。2021年，公司实现营业总收入为71,151.55万元，同比下降1.76%，归属于上市公司股东的净利润为-10,522.59万元（其中，建华医院就其与铁岭金帝装修合同纠纷案计提预计负债2,358.25万元；就其与宝信国际融资租赁合同纠纷案的利息计提预计负债1,701.16万元）。

2022年，公立医院快速扩张、医保管控升级、医保结算制度改革以及药品耗材集采降价，在一定程度上对民营医院业绩产生了影响。2022年，公司实现营业总收入为70,969.81万元，同比下降0.26%，归属于上市公司股东的净利润-7,369.72万元。

公司2020年、2021年和2022年净利润均为亏损，但亏损规模呈下降趋势。

## **（二）结合公司主营业务市场竞争力、成本管控情况、期间费用等，详细说明你公司毛利率持续较低的原因**

公司是一家以提供医疗服务为主营业务的上市公司。目前，公司下属建华医院、康华医院、福恬医院和明珠医院（为建华医院子公司）4家医疗机构。2020年至2022年，建华医院（含明珠医院）营业收入占公司营业收入总额的比例维持在50-60%左右，康华医院营业收入占公司营业收入总额的比例维持在40%左右，福恬医院营业收入占比较小。

因医保结算制度改革、药品耗材集采降价，使得医院医保收费占比减少，而患者自费消费能力下降；医院设备的更新、设备折旧增加，医院运营费用上升；不确定性冲击发生，建华医院外区县患者就诊量减少，同时相应的防控成本增加，导致建华医院毛利率偏低。康华医院受新建大楼导致折旧增加、人力成本上升、防控等因素影响，毛利率有所下降。由于建华医院和康华医院营业收入占比较大，综合影响导致公司整体毛利率持续较低。

公司近三年毛利率较低的具体原因主要有以下因素：

1、医疗制度改革：公司下属医院开展的业务中，自费项目占比小，基本上都是医保结算范围内的项目，受国家医保政策改革的影响较大。近几年来医疗制度改革的推进，尤其是医保结算支付制度的改革，给大部分医院都带来了较大的经营压力。而药品、耗材集中采购制度的推行，使得药品、耗材大幅降价，对应

的医保收费也相应减少，同时受不确定性冲击的影响，患者自费消费能力下降，造成自费收入也在减少。以上因素综合作用，压缩了收入的提升空间。

2、市场竞争：国内医疗市场格局以公立医院为主民营医院为辅，公立医院在政策倾向、资金支持、用地审批、人才储备、医疗技术、品牌口碑等方面都比民营医院有更多的优势，能获得更多的市场份额。

3、不确定性冲击的影响：近年来，医院既要保障正常运营，又要做好防控工作，而相应的设施的建设、服务人员的增加以及保障物资的储备，都在增加医院的经营成本。因公司下属医院的部分患者来源于周边地区，区域性防控措施导致跨地区就诊患者减少。

4、募集资金投资项目见效较缓：大型项目从投产到产生预期收益本身有一个过程。公司募集资金建设项目建华医院老年护理院、康华医院二期住院楼相继建成投入使用以来，受制于不确定性冲击及市场原因，产能未能充分利用，而相关的折旧、能耗、维护成本却有所增加，综合导致了经营情况不及预期。

5、人工成本及设备投入折旧：一方面，临床科室医技人员的薪酬是医院成本的主要构成部分，为确保业务技术骨干的稳定，医院需保持相对有吸引力的薪酬体系，因此医院员工薪酬随着市场薪酬水平的提升逐年稳步上升。另一方面，出于设备逐年老化的实际情况，以及医院提高医疗诊断技术的客观需求，每年都需对医疗设备进行更新改造，设备的折旧成本以及重置成本也随之上升。

综上所述，公司近三年由于多项因素的叠加，毛利率较低。

**（三）请结合问题（1）（2）的回复，说明你公司可持续经营能力是否存在重大不确定性，并说明你公司拟采取改善经营业绩、提高毛利率的具体措施**

1、公司可持续经营能力的说明

2022年，公司下属建华医院（含明珠医院）实现营业收入37,908.78万元，占公司2022年营业收入总额的53.42%，虽然扣非后净利润为-5,482.39万元，但医院经营形势已开始出现好转迹象。康华医院2022年实现营业收入30,282.86万元，占公司2022年营业收入总额的42.47%，较去年同比上升3.47%。公司2023年第一季度实现营业收入20,420.65万元，比上年同期上升19.22%；2023年第一季度毛利率为14.23%，比上年同期上升9.41%，公司盈利能力开始恢复。

截止2022年12月31日，公司经审计的归属于上市公司股东的净资产为190,431.31万元，流动资产为77,164.79万元，其中货币资金65,848.50万元，流动负债32,236.45万元，负债合计43,441.42万元，总体不存在资金短缺风险。公司资产负债率为18.57%，公司的长期偿债能力总体较好。

2023 年度，公司将针对性地采取有效措施，进一步推动公司下属医院的供应链整合管理工作，落实成本管控、绩效改革、精细化管理和各医院的品牌建设，激发医院高质量发展的内生动力，持续做好合规经营与管理，力争实现主营业务扭亏为盈。

公司目前经营正常，各项工作有序开展，后续将持续做好合规经营与管理，力争实现主营业务扭亏为盈。

综上，公司可持续经营能力不存在重大不确定性。

## 2、拟采取改善经营业绩、提高毛利率的具体措施

为改善经营业绩、提高业务毛利率，公司针对下属医院的经营现状，在加强成本费用管控的同时，主要采取了以下具体措施：

### （1）建华医院（含明珠医院）

建华医院 2022 年度经营业绩与上年同期相比未发生较大变动，但医院经营形势已开始出现好转迹象。2023 年度，建华医院将以三甲复审为契机，梳理业务流程，以提高运营效率和资产使用效率，同时引入优秀人才，强化学科建设。建华医院与国家级医院紧密合作，以学科共建形式提升心血管整体技术水平，与省级医院形成医联体，定期交流学习，通过展开技术帮扶教学，有效提高三四级手术占比。此外，建华医院开展全面预算控制管理，按照部门职责分工将责任落实，调动全员工作积极性，有效进行成本管控，力争实现主营业务扭亏为盈。

### （2）康华医院

康华医院二期工程住院大楼投入使用导致折旧费用增加，人工成本有所增加，同时还受到支付改革、耗材集中招标降价、药品及耗材零差价等相关政策的综合影响，2022 年度业绩下滑。针对上述情况，康华医院一方面积极适应环境变化，加强对医保支付新政的培训学习力度，提升医疗技术水平，赋予医院发展新动力；另一方面，加强医院精细化管理，积极挖掘内部潜力，严格控制成本费用开支，努力改善医院的经营状况，力争扭亏为盈，实现医院盈利增长的目标。

### （3）福恬医院

受外部竞争以及医院新址投资回报周期较长等因素影响，福恬医院新院区的固定运营成本相对较高，福恬医院目前的营收规模尚不足以有效覆盖运营成本。针对上述情况，福恬医院一方面通过与江苏省肿瘤医院、江苏省中医院溧阳分院建立协作关系，邀请专家定期来院进行诊疗的方式，提升医院对患者的技术服务能力；另一方面，在加强科室建设，努力增加各项业务收入的同时，控制运营成本，提高绩效管理水平和及时性、有效性和全面性。

#### (4) 供应链整合

通过子公司鸿润医药,进一步推动公司供应链整合管理工作,加强成本控制,提升公司对医院进行集团化管理的能力,与医院产业产生协同效应。具体包括如下措施:通过制度建设,进一步规范采购流程,避免随意采购造成的浪费,严格管理付款流程,合理把控现金流;拓宽供应渠道、维护供应关系、建立商业信誉,严格执行账期协议,争取商业折扣最大化,以降低供应链成本;通过多方询价、比价、谈判,降低设备维保费用。

#### 会计师回复:

针对公司上述情况,我们实施了包括但不限于以下审计程序:

- 1、获取公司财务报表,了解公司资产、负债、营业收入、净利润等情况,并了解公司经营活动等情况;
- 2、了解公司所属行业及所在区域的竞争情况,并分析公司营业收入及净利润的变动原因及合理性。

基于实施的审计程序,就财务报表的整体公允反映而言,我们认为公司持续经营能力不存在重大不确定性。

二、关于年报问询函“2、立信会计师事务所(特殊普通合伙)对你公司 2022 年度财务报告出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。强调事项为公司就齐齐哈尔建华医院有限责任公司(以下简称“建华医院”)与宝信国际融资租赁有限公司(以下简称“宝信国际”)融资租赁合同纠纷案于 2021 年末累计计提预计负债 1.30 亿元,审议通过的和解协议已于 2022 年 9 月执行完毕,你公司分别于 2022 年 3 月、2022 年 7 月向最高人民法院、陕西省高级人民法院申请再审,请求提审本案并撤销原判、依法改判,于资产负债表日尚未判决。请你公司补充披露申请案件再审的原因,截至回函日再审最新进展,预计对公司主要财务数据的影响。请年审会计师核查并发表明确意见。”

#### 公司回复:

##### (一) 案件情况以及最新进展

建华医院与宝信国际融资租赁合同纠纷案,包括四个案件:

1、建华医院与宝信国际、北京远程视界眼科医院管理有限公司(以下简称“远程视界”)融资租赁合同纠纷案

该案原审判决(一、二审)建华医院承担的款项金额为未付租金 44,117,085.50 元、律师费 80,000 元、案件受理费 131,708 元、利息 664,082.50 元(截止 2018

年7月11日)及自2018年7月12日起以44,117,085.50元为基数按年息24%计算至实际支付之日止的利息;该案建华医院于2022年3月向最高人民法院申请再审之后,最高人民法院于2022年12月15日作出(2022)最高法民申440号裁定书,指令陕西省高级人民法院再审本案。建华医院于2023年6月14日收到陕西省高级人民法院送达的(2023)陕民再115号受理通知书,目前该案正在审理过程中。

2、建华医院与宝信国际、北京远程中卫妇科医院管理有限公司(以下简称“远程中卫”)融资租赁合同纠纷

该案原审判决(一、二审)建华医院承担的款项金额为未付租金11,139,248元、律师费80,000元、案件受理费44,019元、利息154,201.96元(截止2018年7月2日)及自2018年7月3日起以11139248元为基数按年息24%计算至实际支付之日止的利息;该案建华医院于2022年3月向最高人民法院申请再审之后,最高人民法院于2022年12月15日作出(2022)最高法民申441号裁定书,指令陕西省高级人民法院再审本案。建华医院于2023年6月12日收到陕西省高级人民法院送达的(2023)陕民再159号受理通知书,目前该案正在审理过程中。

3、建华医院与宝信国际、北京远程心界医院管理有限公司(以下简称“远程心界”)融资租赁合同纠纷

该案原审判决(一、二审)建华医院承担的款项金额为未付租金7,663,950元、律师费4,000元、案件受理费66,329元、利息83,978元(截止2018年5月20日)及自2018年5月21日起以7,663,950元为基数按年息24%计算至实际支付之日止的利息;该案建华医院于2022年7月向陕西省高级人民法院申请再审之后,陕西省高级人民法院于2023年2月10日作出(2023)陕民申347号受理通知书,目前该案还在陕西省高级人民法院受理审查过程中。

4、建华医院与宝信国际、北京远程金卫肿瘤医院管理有限公司(以下简称“远程金卫”)融资租赁合同纠纷

该案原审判决(一、二审)建华医院承担的款项金额为未付租金6,855,804元、律师费4,000元、案件受理费66,176元、利息31,511.37元(截止2018年3月20日)及自2018年3月21日起以6,855,804元为基数按年息24%计算至实际支付之日止的利息;该案建华医院于2022年7月向陕西省高级人民法院申请再审之后,陕西省高级人民法院作出(2022)陕民申347号民事裁定书,裁定驳回建华医院该案的再审申请。

## （二）上述案件申请再审的原因

**1、由于四个案件中的原审判决存在以下问题，致使建华医院的合法权益受到了损害，为此建华医院决定通过包括再审在内的各种合法途径维护自身权益：**

（1）宝信国际、远程系列公司未能交付绝大部分租赁设备，却要求建华医院足额支付所有租金。

建华医院与宝信国际、远程视界的融资租赁纠纷案件中，租赁设备总价值 41,706,290 元，但其中有占价值 99.88%的租赁设备自始至终未曾交付；建华医院与宝信国际、远程中卫的融资租赁纠纷案件中，所有 10,530,320 元租赁设备均未交付给建华医院；建华医院与宝信国际、远程心界的融资租赁纠纷案件中，所有 7,245,000 元租赁设备均未交付给建华医院；建华医院与宝信国际、远程金卫的融资租赁纠纷案件中，租赁设备在交付时因不符合要求被拒绝受领后由远程金卫全部取回。

至诉讼纠纷产生时止，建华医院自始至终无法使用总价值 65,961,610 元中的租赁设备，但是宝信国际却要求建华医院支付四个合同项下所有各期租金。

（2）宝信国际未曾向远程系列公司全额支付设备购买款项，仅支付了一部分购买款项，却要求建华医院支付按照全部购买款项为基数计算的租金。

建华医院与宝信国际、远程视界的融资租赁纠纷案件中，宝信国际应付租赁物购买款项为 41,706,290 元，实际仅支付了 23,677,125.92 元；建华医院与宝信国际、远程中卫的融资租赁纠纷案件中，宝信国际应付租赁物购买款项为 10,530,320 元，实际仅支付了 5,890,703 元；建华医院与宝信国际、远程心界的融资租赁纠纷案件中，宝信国际应付租赁物购买款项为 7,245,000 元，实际仅支付了 4,223,954 元；建华医院与宝信国际、远程金卫的融资租赁纠纷案件中，宝信国际应付租赁物购买款项为 6,480,000 元，实际仅支付了 5,558,590 元。综合前述四个案件，宝信国际合计应付租赁物购买款项为 65,961,610 元，实际仅支付购买款项 39,350,372.92 元，但四个原审判决均要求建华医院承担以全部购买款项 65,961,610 元为基数计算所得的全部租金。

以上四个案件中，建华医院与宝信国际、远程视界融资租赁合同纠纷案租赁设备总价值为 41,706,290 元，与宝信国际、远程中卫融资租赁合同纠纷案租赁设备总价值为 10,530,320 元，合计占上述四个案件租赁设备总价值比例为 79.19%。建华医院因不服陕西省高级人民法院判决，就上述远程视界以及远程中卫相关的两个纠纷案件向中华人民共和国最高人民法院申请再审。

中华人民共和国最高人民法院于 2022 年 12 月 15 日就上述两个案件再审申请作出裁定。中华人民共和国最高人民法院（2022）最高法民申 440 号、（2022）最高法民申 441 号《民事裁定书》中显示，中华人民共和国最高人民法院经审查认为：“原审法院对上述基本事实未予查清，也没有准确认定宝信公司向远程

公司支付租赁物价款是否存在过错、对于自身租金损失是否负有责任，直接判令建华医院承担全部租金支付义务及违约责任欠妥。”指令陕西省高级人民法院再审上述两个案件。

## 2、和解时保留了申请再审的权利

尽管建华医院始终不服判决，并确定寻求再审、抗诉维护自身合法权益。但是，四个案件的二审判决均已经作出并生效，即便申请再审也无法立即阻止原审判决的执行。建华医院与宝信国际签署《和解协议》，在一定程度上有助于减少公司损失，避免强制执行对建华医院经营管理造成负面影响。

尽管迫于现实无奈，不得不在进入强制执行程序前与宝信租赁公司和解，但是建华医院在《和解协议》中，保留了向法院提出再审申请以及向检察机关申请检察建议或者抗诉的权利。

### （三）预计对上市公司主要财务数据影响

前述四个案件，三个案件尚在审理之中，由于不确定性较高，无论对于能否改判以及可能改判的金额等再审结果，还是再审持续的时间和做出最终再审裁判的时间，均无法做出预计，由于原审判决结果支持了宝信租赁的主要诉讼请求，无论驳回再审申请还是改判，建华医院所承担的给付义务都不会高于原审判决所确定的金额，改判只会减少建华医院所承担的给付金额。因此，尽管再审的时间和结果均无从作出预计，但不会对公司产生进一步损失。

### 会计师回复：

针对公司上述情况，我们实施了包括但不限于以下审计程序：

（1）获取子公司建华医院与宝信国际签订的融资租赁协议，查阅公司履约义务；

（2）获取上述诉讼事项相关的起诉书、反诉书、判决书等诉讼文件，检查公司在诉讼中应履行的义务；

（3）获取建华医院与宝信国际签订的和解协议及公司董事会、股东大会决议文件，并查看相关和解款项的支付凭证；

（4）与公司诉讼代理律师沟通讨论并函证，获取其关于宝信国际相关诉讼案件的法律意见；

（5）与公司管理层、治理层进行沟通，了解其关于宝信国际相关诉讼事项预计负债计提的依据和方法。

基于实施的审计程序，建华医院与宝信国际签订的和解协议已于 2022 年 9 月执行完毕，宝信国际相关诉讼不会对公司产生进一步损失。由于宝信国际相关诉讼再审具有不确定性且影响重大，我们在审计报告中增加强调事项段，提请财务报表使用者关注与该事项相关的披露。



三、关于年报问询函“4、年报显示，2022年末你公司应收账款账面余额0.71亿元，已计提坏账准备1,933.18万元。请你公司结合应收账款信用政策、账龄结构、截至目前回款情况、坏账准备计提政策等，说明坏账准备计提的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。”

公司回复：

**（一）公司销售信用政策**

报告期内，公司收入主要来源于为患者提供医疗服务收取的费用，其中患者个人承担部分采取预收款项后再提供医疗服务的经营模式，医保承担部分按照当地医保结算政策进行结算，公司信用政策未发生改变。

**（二）公司期末应收账款的账龄结构**

账龄	应收账款余额	余额占比（%）	坏账准备	坏账计提比例（%）
1年以内	48,341,216.17	68.19	2,417,060.81	5.00
1至2年	5,436,706.10	7.67	1,087,341.22	20.00
2至3年	2,571,555.77	3.63	1,285,777.89	50.00
3年以上	14,541,634.91	20.51	14,541,634.91	100.00
合计	70,891,112.95	100.00	19,331,814.83	

**（三）公司期末应收账款的期后回款情况**

截止2023年6月13日，公司期末应收账款的期后回款金额为4,021.32万元，占期末应收账款净额的77.99%，期后回款情况与上年持平，其中应收账款余额前五名单位的期后回款情况如下：

单位名称	应收账款余额	已计提坏账准备	应收账款净额	期后回款金额
海宁市医疗保障服务中心	13,346,452.89	667,322.64	12,679,130.25	13,346,452.89
齐齐哈尔市医疗保障局	4,876,696.87	243,834.84	4,632,862.03	4,876,696.87
齐齐哈尔市富拉尔基区卫生健康局	3,969,305.20	198,465.26	3,770,839.94	0.00
富裕县基本医疗保险经办服务中心	3,778,232.65	683,412.05	3,094,820.60	1,164,549.58
溧阳市社会保障服务中心	3,092,123.93	154,606.20	2,937,517.73	3,092,123.93
合计	29,062,811.54	1,947,640.99	27,115,170.55	22,479,823.27

**（四）同行业信用组合坏账计提政策对比**

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
国际医学	5.00%	10.00%	20.00%	50.00%	50.00%	100.00%
新里程	5.00%	15.00%	30.00%	50.00%	80.00%	100.00%
创新医疗	5.00%	20.00%	50.00%	100.00%	100.00%	100.00%

从上表可以看出，公司较同行业可比公众公司坏账准备计提的比例更加谨慎，体现了谨慎性原则。

### **（五）公司催收政策**

公司制定了明确的应收账款催收政策，应收医保款项由医保科人员定期与医保局沟通，应收其他款项，由财务人员定期与业务员联系，由业务员与对方单位进行定期催收，并将款项催收情况纳入绩效考核。如有客户货款出现重大回款风险时，必要时公司聘请法律顾问，采取法律手段维护公司合法权益。

综合上述情况，公司坏账准备计提政策未发生变动，期末坏账准备系根据公司实际情况及坏账计提政策计提，应收账款坏账准备计提合理、谨慎。

#### **会计师回复：**

针对公司上述情况，我们实施了包括但不限于以下审计程序：

1、了解管理层与信用控制、账款回收和评估应收款项减值准备相关的关键财务报告内部控制，并评价这些内部控制的设计和运行有效性；

2、分析确认企业应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行减值测试的判断等，将公司的应收账款的坏账计提政策与可比同行的计提政策对比分析；

3、根据抽样原则，检查与应收款项余额相关的销售合同、发票、收款凭证及医疗服务记录，评价按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当；

4、测试资产负债表日后收到的回款；

5、按照抽样原则选择样本发送应收账款函证；

6、分析无法收回而需要核销的应收账款金额。

基于实施的审计程序，我们认为，就财务报表整体公允反映而言，公司应收账款坏账准备在所有重大方面计提充分。

特此说明。

【此页无正文，为《关于对创新医疗管理股份有限公司的 2022 年年报问询函的回复》之签章页】

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：李勇平

中国注册会计师：余宋平

中国·上海

二〇二三年七月十一日