

关于对创新医疗管理股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 262 号

创新医疗管理股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、请你公司年审会计师结合所实施的审计工作、审计范围受限情况（如有）及发现的内部控制缺陷等，说明对你公司 2019 年 12 月 31 日的财务报告内部控制有效性发表否定意见的具体依据，并请结合已发现的内部控制缺陷对你公司财务报告内部控制、财务数据及财务报表审计意见的影响程度等，详细分析在财务报告内部控制有效性被发表否定意见的情形下，对你公司 2019 年度财务报表发表保留意见的依据及合理性。

2、你公司于 2019 年 11 月披露称失去对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”）的有效控制，并决定将建华医院自 2019 年 11 月起不再纳入公司合并报表范围。请补充说明截至目前你公司为有效控制建华医院所采取的具体措施及其效果，如公司已经恢复对建华医院控制，请补充披露建华医院在失控期间是否存在违规对外担保等情况，并请结合处置进展说明前期对收购建华医院形成商誉进行计提的准确性、是否符合《企业会计准则》相关规定。

请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

3、报告期末，你公司应收账款账面余额为 1.89 亿元，计提应收账款坏账准备 4,938.43 万元，坏账计提比例从期初的 12.91% 增加至 26.01%。请结合你公司报告期内销售模式、信用政策等因素，对比同行业可比公司，分析说明你公司应收账款坏账计提比例大幅增加的原因及合理性，并请说明你公司对应收账款回收情况的监督是否充分，是否制定了适当的收账政策，应收账款坏账准备是否计提合理、谨慎。请你公司年审会计师核查并发表专项意见。

4、报告期内，你公司多次被相关银行强行扣划募集资金，请说明上述事项截至目前的进展情况、你公司为保障募集资金安全采取的具体应对措施，并审慎评估对后续募投项目实施的影响及应对措施。请你公司年审会计师对上述事项进行核查并发表意见。

5、你公司本届董事会、监事会已于 2019 年 11 月 10 日任期届满，2020 年 3 月，你公司再次披露延期董事会、监事会换届事项，请补充披露截至目前董事会、监事会仍未换届的具体原因，延期换届对你公司经营运作、规范治理等方面的影响。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2020 年 7 月 6 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年6月29日