

关于对恒康医疗集团股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 108 号

恒康医疗集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2016 年至 2018 年，你公司的资产负债率分别为 30.28%、57.60%、67.37%，近三年负债比例大幅提高；流动比率分别为 1.73、0.84、0.77，流动性不断降低。根据年审报告，截止报告期末，你公司流动负债 29.65 亿元，高于流动资产 6.68 亿元，2018 年度现金及现金等价物净流出 2.69 亿元，公司尚有 15.21 亿元金融机构借款将于 2019 年年末到期。年审会计师认为上述情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并对公司 2018 年年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。请你公司：

（1）结合近三年债权融资情况、对外投资及同行业可比公司情况等，说明你公司资产负债率大幅上升，流动负债占比处于较高水平的原因；说明截至本问询函发出日，你公司流动负债偿还情况，逾期债务情况及占比（如有）；

（2）结合目前的融资环境、公司融资渠道和能力，以及公司流

动资产、现金流量状况等，量化分析你公司短期和长期偿债能力，并结合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号》说明非标准无保留审计意见涉及事项对公司的影响程度、消除该事项及其影响的可能性以及你公司拟采取的提高偿债能力的针对性措施；

(3) 综合上述情况，说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，是否影响会计报表编制的持续经营基础。如是，请进行必要的风险提示。

2、报告期，你公司筹资活动产生的现金流量净额为-5.51 亿元，同比下降 118.29%；财务费用为 5.25 亿元，同比增长 218.40%。请你公司：

(1) 结合公司资金状况、偿债能力和融资能力等，说明筹资活动产生的现金流量净额大幅减少对你公司生产经营的影响、可能面临的融资风险、财务风险及拟采取的应对措施；

(2) 结合同行业融资成本和公司融资结构，说明财务费用大幅增长的原因、合理性及未来筹融资的具体安排。

3、报告期，你公司营业收入为 38.38 亿元，同比增长 12.92%；实现归属于上市公司股东的净利润为-14.18 亿元，同比下降 799.09%；经营活动产生的现金流量净额为 5.23 亿元，同比增长 355.14%。此外，当期经营性应收项目增加 11.78 亿元，经营性应付项目增加 13.78 亿元。请你公司结合业务模式、信用政策及收付款情况等，说明经营活动产生的现金流量净额大幅增加的原因，与营业收入、净利润变动趋势存在较大差异的原因及合理性，以及经营性应收项目、应付项目大

幅增加的原因及合理性。请年审会计师发表专项意见。

4、报告期，你公司计提资产减值损失 7.98 亿元，同比增加 790.78%，其中主要为坏账损失 3.4 亿元、商誉减值损失 2.51 亿元、存货跌价损失 1.76 亿元。请你公司：

（1）结合公司坏账损失计提政策，说明报告期公司单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款大幅增加的原因，具体明细，是否存在与关联方发生的往来款项，计提坏账损失的依据和合理性；

（2）说明报告期商誉减值测试的方法、具体计算过程、主要参数和重要假设等，是否与以往年度存在重大差异，并结合本年度计提商誉减值的 7 家子公司的行业发展状况、经营情况、财务指标变化等，分析当期资产和上年的资产状况及经营前景是否产生重大变化，说明你公司以前年度未对其计提商誉减值，而在 2018 年集中计提大额商誉减值的原因和合理性；

（3）结合存货构成、存货性质特点、期后产品销售价格、原材料价格变动等情况，说明报告期存货跌价损失大幅增加的原因及合理性；

（4）结合上述资产减值测试情况，核实说明本报告期末计提大额减值损失金额的合理性与公允性，以前年度是否存在应计提而未计提的情况，是否存在利润调节的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

请年审会计师说明对“资产减值损失”科目实施的审计程序、获取的主要审计证据及得出的审计结论，并对上述事项逐一发表专项意

见。

5、报告期，你公司销售费用为 1.90 亿元，较上年同期增长 158.63%。请你公司结合报告期营业收入下降情况、销售费用构成明细，说明销售费用与营业收入变动趋势不一致的原因及合理性。

6、报告期，你公司研发费用为 826.77 万元，较上年同期增长 1746.95%，你公司解释为报告期一次性处理开发不达预期的研发项目。请你公司结合主要研发项目的基本情况、研发阶段等情况，说明研发项目不达预期的原因，一次性处理研发项目的依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表专项意见。

7、报告期，你公司营业外支出共计 6,172.53 万元，其中其他支出 4,952.75 万元，罚款支出 272.15 万元。请说明其他支出明细情况、会计处理及依据，罚款所涉及的具体事项及对公司的影响。

8、报告期末，你公司“其他应付款-借款”金额为 3.33 亿元，请说明上述借款的具体情况，包括拆借对象、是否存在关联关系、本金、起始日、到期日、利率、利息等，是否已履行必要的审议程序和信息披露义务。

9、年报显示，你公司子公司恒康医疗投资（澳大利亚）有限责任公司净利润亏损 1.24 亿元。请结合子公司的业务开展情况、业务模式、功能定位以及经营情况等，说明其报告期内大幅亏损的具体原因、未来发展战略和经营计划及对公司业绩可能产生的影响。

10、年报显示，报告期末你公司对子公司担保发生额达到 32.54 亿元，担保余额为 18.14 亿元，占净资产比例达 66.92%。请你公司自

查相关担保事项是否按照规定履行审批程序和披露义务，并结合被担保方目前的经营情况、资产规模、资信状况以及相关债务是否出现逾期情况，评估你公司是否存在承担担保责任的风险，如是，请充分提示风险。

11、年报显示，报告期内你公司存在多起诉讼事项，涉案金额合计 1.58 亿元。请你公司自查是否及时履行了信息披露义务，是否存在应披露未披露的诉讼事项，并补充说明相关诉讼事项的会计处理及金额、依据、合理性，是否计入当期损益或计提预计负债，以及对你公司净利润和主营业务的影响，是否符合企业会计准则的规定。请年审会计师发表专项意见。

12、年报显示，报告期内你公司多名董事、监事、高级管理人员离职。请说明上述董监高的变动对你公司日常经营的影响以及公司在保障管理团队和核心员工稳定性方面已采取和拟采取的措施。

13、年报显示，你公司控股股东阙文彬所持公司股份已全部被司法冻结，且存在轮候冻结情况。请说明阙文彬所持股份被司法冻结的相关进展情况、已采取和拟采取的解决措施；并结合阙文彬所持你公司股份的质押、司法冻结等受限状态，说明上述事项对你公司日常生产经营、控制权稳定等的影响，并充分提示风险。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 5 月 14 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报甘肃证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2019年5月7日