

# 关于对恒康医疗集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 146 号

## **恒康医疗集团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、关于公司审计意见。年审会计师对你公司 2019 年年报出具了带强调事项段的无保留意见，强调事项段内容为“公司流动负债大于流动资产 29.96 亿元，这些情况表明存在可能导致公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性”。请会计师说明主要审计程序、强调意见段涉及事项对财务报表的影响是否具有广泛性、是否存在用带强调事项段的无保留意见代替保留意见、无法表示意见、否定意见的情形。

2、关于负债情况。报告期末，你公司流动负债为 41.82 亿元，流动比率 0.27，资产负债率为 95.77%，请补充说明：

（1）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）本报告期，你公司经营活动产生的现金流量净额为 5.5 亿元，请你公司说明在主营业务亏损的情况下你公司产生大额经营活动净现金流的主要原因，经营活动净现金流为正是否具有可持续性；

(3) 请结合生产经营现金流情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力，评估公司的偿债能力，说明是否存在债务逾期风险，如是，请充分提示风险。

请你公司年审会计师核查并发表意见。

3、关于公司应收账款。报告期末，公司应收账款账面余额为 9.49 亿元、坏账准备余额为 3.99 亿元，请补充说明：

(1) 请年审会计师说明针对应收账款与坏账准备执行的审计程序，以及是否获取充分、适当的审计证据，公司计提坏账准备的合理性，应收款项期后回款情况；

(2) 请结合你公司报告期内销售模式、信用政策的变化情况等因素，分析说明应收款项同比大幅下降的原因，公司对应收款项回收情况的监督是否充分，是否制定了适当的收账政策；

(3) 你公司在报告期内核销应收账款 1.24 亿元，请补充披露相关款项形成的时间、原因，相关方的经营情况及其与公司的关联关系、公司前期是否计提减值准备等，并进一步分析公司核销上述应收账款的合理性。

请你公司年审会计师核查并发表意见。

4、关于公司其他应收款。报告期内，公司其他应收款期末余额为 8.8 亿元，计提坏账准备金额 6.08 亿元。请补充说明：

(1) 以列表形式详细说明其他应收款的形成原因及过程，是否具有商业实质，欠款方与公司是否存在关联关系，并自查是否存在《上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助性质款项，是否存在

非经营性往来款项；

（2）公司对其他应收款计提坏账准备的主要依据，坏账准备计提是否合理、谨慎，是否符合会计审慎性原则；

（3）报告期内，你公司核销其他应收款 447 万元，请说明核销的具体原因，所核销款项预计无法收回的时点，你公司是否及时计提坏账准备。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表专业意见。

5、关于公司房产情况。报告期末，你公司固定资产中未办妥产权证书房屋账面价值合计 6.08 亿元，占固定资产比例为 36.17%，请补充说明上述房屋具体情况、相关产权证书截至目前尚未办理完毕的原因及预计办毕时间，并说明如未按时取得相应产权证书，上述瑕疵是否将会对公司日常经营构成重大障碍。请公司年审会计师核查并发表意见。

6、关于公司销售费用。报告期内，你公司销售费用 2.45 亿元，较上年同期增长 28.73%。请结合销售费用的具体构成，说明你公司销售模式是否发生改变、报告期销售费用大幅增长的原因、与营业收入的变动趋势不匹配的原因，并分析销售费用占营业收入的比重与同行业上市公司相比是否存在较大差异，如是，请说明具体原因。请公司年审会计师核查并发表意见。

7、关于资产减值情况。你公司 2019 年在建工程减值损失 4,377.28 万元，固定资产减值损失 1,873.94 万元。请分类详细说明计提在建工程、固定资产减值损失的主要依据和具体计算过程，及其

对递延所得税资产-资产减值准备的具体影响，计提资产减值损失事项是否已履行审批程序和披露义务，减值损失金额是否与已披露的内容存在差异。请分析公司 2019 年集中计提大额资产减值损失是否存在财务“大洗澡”的动机，是否符合企业会计准则的相关规定。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

8、关于营业外支出。报告期内，你公司营业外支出中非流动资产毁损报废损失 1,049.53 万元，罚款支出 972.13 万元，其他支出 2,643.86 万元。请结合你公司经营环境和业务结构变化，说明非流动资产毁损报废损失产生原因，并请补充披露罚款及其他支出涉及事项的具体内容，公司是否就上述事项履行必要的审议程序和信息披露义务。请公司年审会计师核查并发表明确意见。

9、关于公司实际控制人认定。近期，你公司披露因发展需要，公司 8 名董事全部辞职，五矿金通股权投资基金管理有限公司提名 4 名董事候选人，请结合前期你公司控股股东表决权委托事项进展情况、公司董事会候选人事选安排等详细说明公司实际控制人是否发生变化。

10、关于业绩承诺。请你公司结合与兰考县兰益商务咨询中心等相关方的股权转让纠纷案判决情况，说明相关方是否存在违反承诺的情况，你公司对违反业绩承诺事项采取的应对措施。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 6 月 13 日前将有关说明材料报送我部，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

2020 年 6 月 3 日