

深圳证券交易所

关于对深圳市尚荣医疗股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 184 号

深圳市尚荣医疗股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到如下事项：

1. 你公司 2022 年财务报告被年审会计师出具保留意见，涉及事项其一为你公司建设的许昌市第二人民医院（以下简称“许昌二院”）迁扩建项目处于重整阶段，截至报告期末，你对许昌二院应收账款余额 22,179.01 万元，累计计提坏账准备 17,743.21 万元（计提比例约 80%），其他应收款余额 6,349 万元，累计计提坏账准备 5,079.20 万元（计提比例约 80%）。由于重整方案尚未确定，本期无实质性进展，年审会计师无法就 2021 年及 2022 年应收账款和其他应收款坏账准备的合理性获取充分、适当的审计证据。2021 年年报显示，你对许昌二院应收账款及其他应收款累计计提坏账准备的比例分别仅为 24.69%、5%。

你公司于 2023 年 2 月 18 日披露的《关于公司收到〈民事裁定书〉的进展公告》显示，河南省中级人民法院（以下简称“河南中院”）认为一审法院关于许昌二院与许昌市立医院、许昌市立医院管理有限公司合并破产的裁定基本事实不清、证据不足，并裁定发回重审。年报显示，许昌二院与许昌市立医院目前仍处于正常经营状态。

请你公司：

（1）结合许昌二院资产负债、营业收入及债权（特别是有担保债权等优先债权）申报情况，说明在报告期内破产重整“无实质性进展”且许昌二院处于正常经营状态的情况下，你公司对其应收账款与其他应收款计提大额坏账准备的原因及合理性，是否存在集中计提信用减值损失实现财务“大洗澡”的情形；

（2）说明若合并重整裁定被撤销后进行单独重整，你对许昌二院应收款项的可收回性是否会进一步降低，如是，请说明你公司拟采取的措施（如有）；

（3）详细说明你公司就前述事项是否配合审计，未能向年审会计师进一步提供充分、适当的审计证据的具体原因，你公司拟采取的解决措施（如有）。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见，请你公司律师对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

2. 你公司 2022 年财务报告被年审会计师出具保留意见，涉及事项其二为你公司控股子公司合肥普尔德医疗用品有限公司

(以下简称“合肥普尔德”) 在存货管理及核算方面存在不规范的情形,致使年审会计师未能获取到充分、适当的审计证据判断其存货及毛利核算的准确性。根据你公司《董事会关于公司 2022 年度财务报告保留意见涉及事项的专项说明》,由于合肥普尔德对存货的管理采用实地盘存制,且其存货管理业务信息与总账系统未进行集成,故无法证实部分存货及毛利的准确性,亦未能评估上述事项导致错报的准确金额。上述事项亦为你公司内部控制审计报告被出具非标意见涉及的内容。

年报显示,合肥普尔德和普尔德控股有限公司(以下简称“普尔德控股”)的主要产品为一次性医用防护产品和一次性医用耗材产品。报告期内公司业绩大幅下滑的主要原因之一为:合肥普尔德国内部分工厂和国外工厂停工,影响了订单的排产;另一方面,上半年受合肥普尔德医疗产品的主要进出口港封港及国际运输集装箱紧张的影响,产品出货困难,运输成本居高不下;同时,国内防护产品的供应量趋于平衡,防护产品的毛利率进一步下降,因此合肥普尔德和普尔德控股的销售和利润大幅下降。

年报同时显示,你公司间接持有普尔德控股 55% 的股权,并将其纳入合并范围,报告期内普尔德控股营业收入为 8.74 亿元,净利润为 2,325.24 万元。同时,普尔德控股全部业务均为离岸业务,主要经营地及注册地均在香港,但利润来源不在香港。

公开信息显示,普尔德控股员工人数为 30 人,持有合肥普尔德富达置业投资发展有限公司(以下简称“普尔德置业”)100%

的股权，普尔德置业的经营范围为房地产投资及开发、物业管理及无纺布的生产与销售。

请你公司：

（1）详细说明合肥普尔德存货管理及核算不规范的具体情形及原因，以及该事项是否会对你公司已披露的财务数据准确性造成较大影响，如是，请及时、充分提示风险；

（2）结合合肥普尔德的设立及收购背景，说明合肥普尔德存货管理业务信息至今未与你公司总账系统进行集成的原因，在此基础上说明你公司能否对其实施有效控制；

（3）结合对第（1）（2）问的回复，逐项对照《上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作指引》第5.17条关于加强对控股子公司管理控制的规定，说明你公司是否按要求建立、制定对控股子公司的管理控制制度，相关制度是否得到有效执行，并向我部提供相关证明材料（如有）；

（4）说明合肥普尔德国内及国外工厂的具体情况，包括但不限于所在地区、人员数量、占地面积、销售标的、在手订单、主要客户名称、周边市场情况、对应主要进出口港，在此基础上对年报普尔德控股“销售和利润大幅下降”原因的现有论述予以补充；

（5）结合普尔德控股资产负债规模、生产经营情况、业务开展模式等，说明其员工人数与营业收入、净利润规模的匹配性及合理性，在此基础上进一步说明普尔德控股“主要经营地及注

册地均在香港，但利润来源不在香港”的原因及合理性；

(6) 结合普尔德控股与普尔德置业经营范围及主营业务情况，说明二者相关业务是否具备协同性，如否，请说明普尔德控股持有普尔德置业的意图。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

3. 报告期内，你公司实现营业收入 12.76 亿元，同比减少 28.74%，实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为-3.08 亿元，同比减少 791.91%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”) -3.25 亿元，同比减少 1,985.47%；经营活动产生的现金流量净额为 0.96 亿元，同比减少 60.24%。本期营业收入为 2020 年营业收入的 50% 左右，净利润与扣非后净利润近五年来首次为负值。

年报显示，你公司第三、第四季度营业收入分别为 3.12 亿元、3.36 亿元，扣非后净利润分别为-69.31 万元、-26,317.81 万元，第四季度扣非后净利润(绝对值)占全年扣非后净利润(绝对值)的比重约 80%。此外，你公司医疗服务产品的毛利率为 -1.34%，同比下降 15.35 个百分点。

请你公司：

(1) 结合所处行业环境、业务模式、信用政策与结算方式、售价及成本变动等情况，量化分析营业收入、净利润大幅下滑的原因及合理性，以及你公司拟采取的改善盈利能力的措施(如有)；

(2) 结合报告期第四季度收入确认及成本结转等情况，详

细说明该季度扣非后净利润大幅亏损的原因及合理性；

(3) 结合对第(2)问的回复，说明第四季度营业收入与扣非后净利润波动情况明显不匹配的原因及合理性，与同行业可比公司是否存在显著差异；

(4) 量化分析医疗服务产品毛利率大幅下滑的原因，并说明毛利率水平及变化趋势是否偏离同行业可比公司，是否存在进一步下滑的风险，如是，请及时、充分提示风险。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

4. 年报“管理层讨论与分析”显示，你公司报告期业绩下滑的主要原因除了前述提及的合肥普尔德与普尔德控股销售和利润大幅下降外，还包括医疗工程服务业务毛利率大幅下滑、大额计提资产减值及信用减值损失。与年报同日披露的《关于2022年度计提资产减值准备的公告》显示，你公司报告期计提信用减值准备及资产减值准备24,662.86万元、19,588.67万元，合计44,251.53万元。结合年报来看，资产减值损失主要包括对普尔德控股计提商誉减值5,620.27万元，对联营企业苏州市康力骨科器械有限公司（以下简称“苏州康力”）计提长期股权投资减值准备11,624.09万元，对无形资产计提减值准备1,711.43万元；信用减值损失则主要为对许昌二院应收账款及其他应收款计提坏账准备。

请你公司：

(1) 结合苏州康力的基本信息、经营情况、报告期内的业

务开展和经营业绩等因素，说明你公司对苏州康力长期股权投资减值准备计提过程及测算依据，在此基础上说明相关减值准备计提是否充分、合理；

(2) 结合计提减值准备的资产明细情况、减值迹象发生的时点及依据、减值测试的过程等因素，说明你公司计提大额资产减值准备的原因及合理性，是否符合企业会计准则的有关规定，与同行业可比公司相比是否存在重大差异；

(3) 结合对上述问题的回复，对比最近三年导致信用减值和资产减值主要因素的变化情况等因素，进一步说明是否存在以前年度计提不充分或通过调节减值计提金额进行不当盈余管理的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司应收账款及其他应收款期末余额为 89,712.65 万元、15,418.03 万元，累计计提坏账准备 37,880.27 万元、10,440.42 万元。其中，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款占比 51.99%，坏账准备期末余额为 24,167.88 万元；按单项计提坏账准备的其他应收款余额为 11,370.97 万元，坏账准备期末余额为 10,101.17 万元。

请你公司：

(1) 列表披露按欠款方归集的期末余额前五名应收账款及其他应收款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、计提坏账准备的依据；

(2) 列表披露 3 年以上账龄应收账款及其他应收款的具体情况，包括但不限于主要客户的名称、经营及资信情况、与公司的关联关系、形成时间及背景，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施；

(3) 在前述问题回复的基础上，说明应收账款及其他应收款坏账准备计提的充分性与合理性，是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

6. 年报“重大风险提示”显示，买方信贷是你公司为医院客户提供的特色金融服务，即由公司向金融机构申请买方信贷额度为地方政府或医院客户提供医院建设项目贷款并为该买信业务提供信用保证担保，银行向经营状况良好、资金紧缺的医院放款专项用于购买本公司的产品或服务。该业务可能存在财政拨款不及时和医院资金周转困难致使不能及时偿还银行贷款，从而导致公司承担连带责任的金融风险。

请你公司：

(1) 说明买方信贷担保对象的基本特征，包括但不限于属于机构还是个人、资信条件、对应销售金额、应收账款余额、账龄、担保期限等；

(2) 结合相关业务风险、同行业可比公司等情况，说明采取买方信贷销售模式的必要性，买方信贷业务开展前你公司核查相关客户经营状况、财务状况、资信的方式及途径，以及你公司

对应的风险控制措施（如有）。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

7. 你公司 2021 年度财务报告被出具保留意见的审计报告，涉及事项包括你公司全资子公司深圳市尚荣投资有限公司（以下简称“尚荣投资”）与富平县国有资产管理局、富平县卫生和计划生育局签署关于设立富平县尚荣医院投资管理有限公司（以下简称“富平医管”）的相关协议约定：富平医管每年可以按 PPP 项目主体富平中西医结合医院（以下简称“富平中西医”）当年经营结余的一定比例合理计提管理费，因富平中西医尚无经营结余，原年审会计师对 2018 年至 2020 年三年累计确认 3,720 万元管理费收入存疑。

根据你公司董事会出具的《关于 2021 年度部分保留意见涉及事项影响消除的说明》，你公司就富平医管 PPP 项目投资回报确认收入形成的保留意见的影响在报告期已消除，具体为：你公司与富平县人民政府于 2022 年 7 月 12 日签署相关协议，约定由富平县人民政府通过其平台公司受让尚荣投资持有的富平医管（含富平中西医）全部股权和清偿公司及其关联方债务，交易作价 2.14 亿元；此外，截至目前富平医管已累计收到管理费 3,079.76 万元。年报显示，该 PPP 项目投资总额为 3.59 亿元，截至 2022 年期末，投资款余额为 2.55 亿元。

请你公司：

（1）结合交易背景及与相关方谈判、协商情况，说明 PPP

项目相关资产转让价格的公允性及依据；

(2) 结合富平中西医经营结余情况及财务状况，说明 PPP 项目建设运营模式及收入确认等情况，并说明是否符合原定建设、运营计划及收益目标。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，同时说明关于上述非标审计意见涉及事项的影响已消除的判断是否审慎、合理，出具的审计意见是否符合审计准则的有关规定。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 6 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2023 年 5 月 23 日