

关于对新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 087 号

新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司（ST 慈惠）董事会、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）：

我部在挂牌公司 2021 年年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2021 年年报出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，并对非标准审计意见出具专项说明，主要原因为你公司 2021 年度发生净亏损 1,444.53 万元，净利润连续三年为负；截至报告期末，归属于母公司的所有者权益合计为-1,741.34 万元，期末净资产为-564.54 万元。上述事项表明存在导致会计师对你公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

你公司主要从事健康体检及医疗咨询服务。报告期内，你公司受新冠疫情影响，部分业务无法正常开展，健康体检团单业务收入大幅减少。针对前述情形，你公司披露称，管理层拟加强个人体检销售力度，新增体检及诊疗项目，从而提高增量业务收入。

请你公司结合经营计划、期后团单客户订单签订和执行情况、新增个人客户数量及收入情况、增量业务开展情况等，说明公司为消除审计报告中的重大不确定性事项已采取的具体措施及效果，期后经营状况是否有所改善。

2、关于前期会计差错更正

2021年10月12日,中国证券监督管理委员会新疆监管局于2021年10月12日对你公司采取责令改正的监管措施((2021)27号),你公司存在以下违规事实:2019年12月,向上海麟儿健康咨询有限公司累计支付1,682万元咨询费,通过虚构体检业务回流资金并确认收入1,454.67万元,导致公司2019年利润总额虚增1,454.67万元,且对外披露了虚假财务报告。

针对前述情形,你对2019年和2020年财务报告数据进行差错更正并出具了专项说明。专项说明列示2019年营业收入调整前为6,927.89万元,调整后为5,473.22万元;营业外支出调整前为1.54万元,调整后为210.36万元。你公司2021年年报中“会计数据追溯调整或重述情况”中列示2019年营业收入调整后为210.36万元;营业外支出调整后为-1,190.37万元,与专项说明数据存在差异。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)作为你公司2019年至2021年年审机构,对公司2019年和2020年年度报告均出具标准无保留意见的审计报告。

请你公司说明2021年年报中“会计数据追溯调整或重述情况”与专项说明数据存在差异的原因,是否存在披露错误;如是,请及时更正公告。

请年审会计师:

(1)结合你所对营业收入执行的审计程序、获取的审计证据,说明在对ST慈惠2019年和2020年财务报告审计过程中,是否发现

公司存在虚构业务、虚增营业收入的情形，相关审计程序是否符合《审计准则》的规定；并结合你所对审计中发现的错报金额广泛性影响的判断，说明是否存在以标准无保留意见替代非标审计意见的情形；

(2) 说明你所在知悉 ST 慈惠以前年度存在财务舞弊行为的情况下，如何就 2021 年财务报告制定审计计划、执行审计程序，以应对财务报表重大错报风险。

3、关于应收账款和合同负债

你公司应收账款期末原值 3,825.72 万元，计提坏账准备 2,491.40 万元，期末净值 1,334.33 万元。其中，单项认定全额计提坏账准备的应收账款 1,427.49 万元，账龄组合计提坏账准备的应收账款 2,398.24 万元，账龄组合中 1 年以上应收账款 1,803.71 万元，占比为 75.21%。

你公司合同负债期末余额 1,099.17 万元，占公司 2021 年营业收入比例 29.93%。

请你公司：

(1) 结合公司业务模式、信用政策、1 年以上应收账款的主要客户构成、对其应收账款形成原因、客户履约能力等，说明 1 年以上应收账款的可收回性及公司已采取或拟采取的催收措施，补充说明坏账准备计提的具体过程及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定；

(2) 结合合同负债对应的交易对手方情况、具体采购内容、合同约定货款交付时间、结算方式、履约进展等，说明公司存在大额合同负债的原因及合理性，是否具备商业实质。

4、关于其他应收款

你公司其他应收款期末原值 1,852.18 万元，坏账准备 532.21 万元，期末净值 1,319.97 万元，占总资产的比例为 19.52%；其中往来款 1,682.91 万元，占比 90.86%。按欠款方归集的其他应收款第一名为新疆乐素祥生物医学科技有限公司，期末余额 283 万元，公开信息显示，该公司注册资本 500 万元，实缴资本 0 元；第二名乌鲁木齐同德普惠社会经济咨询有限公司期末余额 259.49 万元，为 2020 年末自预付款项转入，公开信息显示，该公司注册资本 10 万元，实缴资本 3 万元；第三名阿勒泰市人民医院期末余额 228.87 万元，同时为公司应收账款期末余额第二名；第四名为自然人马小平，期末余额 200 万元；第五名乌鲁木齐塔勒奇电子商务有限公司期末余额 127 万元，公开信息显示该企业注册资本 100 万元，实缴资本 0 元。

请你公司：

(1) 结合与上述单位及个人往来款项发生的业务背景、形成原因，逐一说明与其发生往来款项的商业合理性，上述往来款是否构成非经营性资金占用，你公司是否存在应记而未记费用的情况，是否存在转出资金虚构收入的情形；

(2) 结合上述往来款项的业务安排、对方单位经营状况等，说明上述款项是否具有可收回性。

5、关于应付职工薪酬

你公司应付职工薪酬期末余额 219.55 万元，较期初增加 126.71

万元，增长幅度为 136.48%。公司期末在职员工人数 209 人，较期初减少 66 人，减少幅度为 24.00%。

请你公司结合工资发放制度、人均工资水平等，说明公司在员工人数减少的情况下应付职工薪酬余额大幅增长的原因及合理性，职工薪酬是否符合行业水平。

请就上述问题做出书面说明，并在 6 月 30 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2022 年 6 月 16 日