

关于对新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司 年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

公司于2022年6月16日收到贵司下发的《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），现公司对问询函中的相关问题说明如下：

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。

【回复】

今年公司经营计划总收入目标为：达到2019年非疫情时期正常年份收入的70%，由于疫情原因，民营企业经营困难，甚至倒闭不少，原来的老客户单位，暂时无法提供员工的体检福利。新客户池逐渐减少。同时因防疫政策要求，每天的接检量受到严格控制，不少客户必须要预约才能进行体检，且核酸检测结果必须是24-48小时内的，给体检客户造成一定的麻烦等多方面原因，导致新疆

整体经营环境受到重创，新增客户数量较以前有所下滑，收入下降，公司未开展其他增量业务，公司将积极加大团单客户签订，执行落实到位，加强个人客户的收入。

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：1、加大个人体检销售。2、策划各类活动，加强客户导流。3、加大移动外检力度，走出去，到乡村、厂矿，加大职业病检测力度。4、加强全员营销。5、完善经纪人制度，补充销售队伍。6、加强与其他行业、其他的渠道的联合，加强异业联盟。通过以上具体措施，取得了较好的效果，期后团单客户签订情况有所好转，个人客户签订量有所提高，期后经营状况有所改善。

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。

【回复】

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系录入错误导致，存在披露错误，公司将更正2021年年报。

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；

【回复】

业务模式：公司是以健康体检、健康管理，健康大数据为主营的医疗投资机构。

信用政策：按合同约定完成后进行结算。

鉴于公司应收账款涉及客户数量较多，公司筛选列举前十大作为代表对象进行列示，1年以上前十大应收账款的主要客户构成、应收账款形成原因、客户履约能力见下表：

单位名称	款项性质	期末余额	欠款形成原因	履约能力
伊犁哈萨克自治州康复医院	健康托管费、计算机及软硬件服务	9,479,074.25	企业困难	弱
阿勒泰市人民医院	健康托管费	3,748,584.22	项目暂停	弱
博尔塔拉蒙古自治州博冶中医医院有限责任公司	健康托管费	2,423,408.90	企业倒闭	弱
和田市卫生健康委员	健康托管费	1,024,226.00	政府行为	未知
乌鲁木齐慈善医院	健康体检费	900,000.00	企业停业	弱
新疆交通技术学校	健康体检费	614,600.00	政府行为	未知
新疆师范高等专科学校	健康体检费	496,400.00	政府行为	未知
新特能源股份有限公司	健康体检费	379,150.00	2022年已结	-
乌鲁木齐职业大学	健康体检费	293,500.00	政府行为	未知
库尔勒市全民体检	健康体检费	266,536.00	政府行为	未知

针对以上单位应收账款的可收回性及公司已采取或拟采取的催收措施：

1、伊犁哈萨克自治州康复医院自2017年初合作以来，双方本着互惠共赢的原则，共同开拓市场，取得了较为理想的预期。康复医院在2019年涉足了其他行业投资。当时，我公司着眼体检中心的长远发展，认为康复医院这种做法便于体检中心在当地市场形成整体品牌效应，便于提升体检中心在当地的社会影响力进而提升我公司的收入水平，故虽然当时已出现康复医院未能按照协议约定付款的情况，我公司也通过派驻人员进行了日常催收工作，但基于项目整体和长远考虑，未采取诉讼等较为激烈的催收保全措施。

意料之外，2020年初新冠疫情爆发，伊犁地区出现了较多的新冠病人，管控措施比新疆其他各地州更加严格。康复医院及关联医院均为民办医院，因疫情防控措施，停止营业，濒临倒闭。加之涉足其他行业投资，负债巨大，整体资金链断裂，经营步履维艰。2020年度，经我公司多次催收，仅追回欠款5万元。基于此种情况，我公司在2020年底，预计1,122.98万元欠款难以收回。

面对上述情况，就是否应当对其提起诉讼，公司法律顾问认为因对方目前偿债能力低，且本案诉讼标的较大，如采取法律途径追索，前期我公司须支付较高金额的诉讼费、律师费等成本，且本案面临即使胜诉后仍难以执行的情况。因此，在现有条件下建议慎重提起诉讼。综合各种情况，为最大限度保证公司利益，考虑到对方现有的实际状况，我公司未提起法律诉讼，拟同对方保持沟通，待对方经营逐步好转，再协商解决。

2、阿勒泰市人民医院自2015年末合作，2020年，疫情爆发，体检科被政府征用为疫情防控救治中心，因此体检项目暂停。阿勒泰市人民医院是国家卫健委下设公立医疗机构，所付费用均需要上报政府主管部门，目前还在协调中。

3、博尔塔拉蒙古自治州博冶中医医院有限责任公司自2016年双方签订了战略合作协议，成立体检中心以来，进展顺利，体检中心逐步树立起了良好的品牌形象，初步打开了博乐市当地的市场。2017年12月14日，博冶医院法定代表人、实际控制人死亡。因事发突然，为减少损失，我公司立即安排在当地派驻人员进行应对，保护相关资料。但是相关场所被公安、法院等相关部门查封，医院所有资产均被贴封条，所有员工均不得进入现场，我公司未能获取相关工作资料、证据和档案。2019年9月19日，博冶医院因资不抵债，向博乐市人民法院申请进行破产清算。经过两轮债权申报，现在破产管理人对我公司子公司新疆网景信息传媒有限公司（本文简称“网景公司”）申报的债权全部予以确

认，债权总金额为150万元，其中本金111万元，违约金39万元；对我公司（含汇影康健）申报的债权：本金417.92万元，违约金200万元的审查意见仍为待确认。

4、乌鲁木齐慈善医院疫情原因住院楼被关停，暂停营业，资金困难暂时无法收回。

5、和田市卫生健康委员、新疆交通技术学校、新疆师范高等专科学校、乌鲁木齐职业大学、库尔勒市全民体检等健康体检费均需要政府拨款，且以上都是政府企事业单位，各部门协调困难，欠款周期较长，我公司定期在催缴中，双方在协商、洽谈中，在有必要的情况下走诉讼程序。

其余应收账款情况与以上类似，公司将进一步加强对应收账款的管理，确保及时对账和催收。要求业务人员与客户保持紧密联系，及时关注客户情况，与客户保持稳定和良好的合作关系，以降低应收账款无法回收的风险，催收无果的情况下将通过法律途径收回款项。

坏账准备计提的具体过程及合理性：

公司2021年期末原值3825.72万元，计提坏账准备2491.40万元，期末净值1334.33万元。其中单项认定金额计提坏账准备的应收账款1427.49万元，账龄组合计提坏账准备的应收账款2398.24万元，账龄组合中1年以上应收账款1803.71万元，占比为75.21%。单项全额计提的坏账准备主要由以下两部分组成：

1、全额计提伊犁哈萨克自治州康复医院及关联医院应收账款坏账准备1,122.98万元。慈惠健康于2017年与伊犁哈萨克自治州康复医院及关联医院（以下简称康复医院即关联医院）签订系列协议，约定慈惠健康给对方提供管理指导等服务工作，并按比例进行收入分成。2020年，因疫情原因，康复医院及关联医院停止营业，双方合作无法继续进行，截至2020年底，康复医院及关联医院共欠付慈惠健康业务分成款、服务费用合计：1,122.98万元。基于康复医院及关联医院均为民办医院，目前或面临巨大财务压力；对方可变现资产较少；对方不愿与慈惠健康达成还款计划或出具分期还款承诺等事实，慈惠健康法律顾问认为，相关款项收回难度很大。

2、全额计提博尔塔拉蒙古自治州博冶中医医院有限责任公司（以下简称博冶医院）应收账款坏账准备303.87万元，其他应收款坏账准备114.05万元。慈惠健康及子公司于2016年起陆续与博冶医院产生业务合作等经济往来，截至2020

年12月31日，对方欠付费用合计：528.92万元。2017年12月14日，对方的法定代表人和实际控制人死亡，涉及债权债务数额巨大，其全部继承人均表示不参与诉讼并放弃继承。2019年9月19日，对方以资不抵债，不能清偿到期债务成持续状态为由申请破产清算，2020年12月和2021年4月，对方资产被两次公开拍卖并流拍。慈惠健康于2019年12月对其应收账款414.87万元，其他应收款114.05万元进行债权申报。截至目前，破产管理人的审查意见认为：应收账款303.87万元和其他应收款114.05万元仍有待确认，应收账款111万元已被确认。

慈惠健康法律顾问认为，因为所涉及的部分资料无原件或者没有留存书面证据资料等原因，有待确认的申报债权有不被确认或部分不被确认的风险。

综上，慈惠健康认为收回伊犁哈萨克自治州康复医院及关联医院应收账款和博尔塔拉蒙古自治州博冶中医医院有限责任公司未确认应收账款坏账和其他应收款的可能性很小，经2020年12月28日总经理办公会决议，将上述应收账款1.426.84万元，其他应收款114.05万元全额计提坏账准备。大额计提坏账将会给公司带来一定的营运资金压力风险。

以上坏账准备计提具备合理性，符合《企业会计准则》的规定和要求。

(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。

【回复】

鉴于合同负债对应交易对手较多，公司列示了前十大作为代表，交易对手为与合作单位项下的体检人员，结算方式为银行电汇，履约进展根据合同约定项下体检人员全部体检完毕为履约完成。具体见下表：

单位	对手情况	结算方式	采购内容	交付时间	履约进展
自治区煤田地质局一五六煤田地质勘探队	体检客户	银行电汇	体检	待全体人员检完	履约中
中国农业银行股份有限公司新疆分公司	体检客户	银行电汇	体检	待全体人员检完	履约中
中国农业银行股份有限公司博尔塔拉兵团分行	体检客户	银行电汇	体检	待全体人员检完	履约中
中国农业银行股份有限公司乌鲁木齐兵团分行	体检客户	银行电汇	体检	待全体人员检完	履约中
新疆维吾尔自治区克拉玛依市烟草公司	体检客户	银行电汇	体检	待全体人员检完	履约中
中国农业发展银行和田地区分行	体检客户	银行电汇	体检	待全体人员检完	履约中

中国太平洋财产保险股份有限公司巴音郭楞中心支公司	体检客户	银行电汇	体检	待全体人员检完	履约中
新疆太平洋财产保险股份有限公司乌鲁木齐中心支公司	体检客户	银行电汇	体检	待全体人员检完	履约中
自治区体育局摔跤柔道运动管理中心	体检客户	银行电汇	体检	待全体人员检完	履约中
乌鲁木齐市退役军人事务局	体检客户	银行电汇	体检	待全体人员检完	履约中

公司存在大额合同负债的原因：合同负债对应的是应收账款贷方余额，我公司为服务行业，主营业务收入根据审计单位要求，均需先通过应收账款科目后再记入主营业务收入，大多数客户单位是在做完体检后进行结账，但也有检前支付的，体检单位在预付资金后，我单位记入应收账款贷方，员工自行前来体检，时间没有限定，周期时间跨度比较长，逐年累计金额较大，固循环形成了大额合同负债。

以上单位，均为实际体检客户，为真实发生业务，符合市场行情，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；

【回复】

与上述单位及个人往来款项发生的业务背景、形成原因及与其发生往来款项的商业合理性说明如下：

1、新疆乐素祥生物医学科技有限公司

2020年我公司根据战略发展需要，拟在全疆建立若干家医疗影像中心，为医生诊断提供医疗影像参考依据。因此不仅需要大型仪器作为保障，还需要用到各类中小型医疗影像设备作辅助诊断，构建整套医疗影像体系的业务闭环，形成以主打产品、辅助产品、引流产品、利润产品相结合的商业销售模式。为此，我公司与新疆乐素祥生物医学科技有限公司，签订了中小型设备采购及相关医疗服务合同等，相关款项未实际全额支付。购买的设备有CT1台、日立全自动生化仪1台，本次合作具备商业合理性。

2、乌鲁木齐同德普惠社会经济咨询有限公司

医疗影像中心是针对医疗行业新兴起的高端细分市场，前景广阔。医疗影像中心的资金需求主要是大中型医疗设备的购入、场地租赁及装修、后续运营过程中包括材料购置、人员工资等流动资金，每家医疗影像中心的投资额在5000万元左右，具体的资金需求要根据项目调研结果制定出的阶段性建设安排确定。双方确定了战略合作意向后，鉴于新疆的整体经济欠发达，人口较分散，城市距离很远，政策背景存在不确定性等各种因素影响，以及医疗影像中心合作项目投资额较高，需要对该项目进行全面、详尽、专业的前期调研。经双方认可，委托同德普惠结合发达地区的先进理念和先进技术对全疆各地开展实地考察调研工作。2020年1月上旬，开始调研乌鲁木齐市部分三甲医院的相关情况，包括大型医疗影像设备的品牌、数量、安装年份、使用状况，科室设置，专家情况，收费标准，医院及科室年收入水平，患者及市场评估；启动对接环境评估及新疆设计规划院，拟下一步调取楼宇设计结构图等，具备商业合理性。

3、阿勒泰市人民医院

2015年德康慈惠与阿勒泰市人民医院合作，在医院内开设体检科，由我公司进行管理运营，当初开办时的前期费用，包括前期差旅费，部分家具，消防设备，医疗设备，办公用品，人员工资，社保等由我公司承担。2020年，疫情爆发，体检科被政府征用为疫情防控救治中心，因此体检项目被终止。阿勒泰

市人民医院是国家卫健委下设公立医疗机构，所付费用均需要上报政府主管部门，该项往来款具备商业实质及合理性。

4、第四名为自然人马小平，期末余额200万元：是克拉玛依市诚裕慈惠综合门诊部有限公司在2021年底与西安的公司谈合作健康管理的项目，需要支付的保证金，当时西安疫情，几个公司没有确定下来，马小平是克拉玛依市诚裕慈惠综合门诊部有限公司的主要负责人，当时把款项打给了马小平来代理，该项往来款系保证金，具备商业合理性。

5、乌鲁木齐塔勒奇电子商务有限公司

该公司与德康慈惠签订市场调研分析及设计制作等合同，针对全疆各体检中心开展健康管理和体检市场的调研，针对品牌宣传所进行的企业策划、宣传画册等设计费用，符合商业合理性要求。

以上往来款未构成非经营性资金占用，不存在应记而未记费用的情况，不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。

【回复】

我公司已协调以上各单位，催收未履约款，但由于疫情影响，各单位资金困难，暂时未达成具体回款计划，加之，该项目不确定性，我公司正在积极沟通协调该项目的落地，若确实无法落地，或无法继续进行，我公司将保留起诉各方公司的权利，挽回损失。以上款项我公司能够回收的可能性很大。

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，职工薪酬是否符合同行业水平。

【回复】

工资发放制度约定我公司每月15日发放上月工资，正常年份（非疫情）均可正常发放工资。我公司工资分为：基本工资和绩效工资，平均各占50%左右。目前由于企业效益差，绩效工资较少，只拿基本工资，职工薪酬标准低于同行业医院水平。

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近两年来受疫情的影响，特别是针对服务行业，一是市场因素各企业都遇到了灾难性的困境，对应收账款回收困难；二是卫健委对公共场所人员进入的限制，导致收入断崖式下滑；在经济十分困难的情况下，减员增效，辞退了部分冗余人员，导致工资总额已下降，但由于拖欠工资周期越来越长，部分离职员工的工资也一直未付，加上在职员工未支付的工资，随时间拉长，工资拖欠累计的金额越来越大。因此虽然人员减少，但是应付员工的薪酬余额大幅增长，公司实际情况如此，具备合理性。

新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司

2022年6月30日



中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
关于新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司
2021 年年度报告问询函的专项说明

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net





中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
关于新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司
2021 年年度报告问询函的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部:

全国中小企业股份转让系统有限责任公司监管一部(以下简称“贵部”)于 2022 年 6 月 16 日出具的《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》年报问询函【2022】第 087 号(以下简称“《问询函》”)已收悉。根据贵部出具的《问询函》要求,中喜会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“年审会计师”)对问询函中涉及本所的有关问题进行了专项说明。

涉及会计师回复问题:

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。

【年审会计师答复(1)】

关于营业收入,我们执行的审计程序如下:

(1)向管理层了解并测试、评价公司与营业收入确认相关的内部控制制度、财务核算制度设计和运行的有效性;

(2)比较公司与同行业挂牌公司或上市公司的毛利率,结合 2019 年、2020 年整体经济和社会环境,以及体检业务的特点,分析毛利率的合理性;

(3)对公司体检业务系统中体现的收入和财务账面记录的收入进行比较,分析差异的合理性;

(4)结合大额应收账款的函证,确认相关营业收入的真实性;针对未及时回函的,通过采取替代测试予以确认;

(5)对应收账款结合期后回款情况,证实业务真实性;

(6)实施细节测试,查验与相关方签订的战略合作协议、项目合作协议、健康管理服务协议等支持性文件,了解协议的主要条款或条件,结合收款凭证、发票及体检单等业务单据,评价营业收入的确认是否适当;

(7)对营业收入进行截止性测试,查验是否存在跨期情形。

基于上述已实施的审计程序及获取的审计证据,我们未发现公司存在虚构业务、虚增营业收入的情形。我们认为上述所执行的审计程序及获取的审计证据符合《审计准则》的相关规定,在审计过程中发现的错报金额不具有广泛性的影响,不存在以标准无保留意见替代非标审计意见的情形。



【年审会计师答复（2）】

在知悉 ST 慈惠以前年度存在财务舞弊行为的情况下，就 2021 年年度审计制定了以下审计计划和需执行的审计程序：

（一）风险评估程序的性质、时间及人员安排和范围

1.风险评估程序的性质

结合德康慈惠当前情况，了解了公司及其所处的环境，通过询问、观察、检查等方式了解公司的内部控制，进而识别和评估重大错报风险。

2.风险评估程序的时间及人员安排和范围

在 2021 年年审过程中，我们对公司的基本情况及其所处的环境进行了解，并在了解公司及其所处的环境过程中结合公司的内部控制来识别和评估重大错报风险。

职位	姓名	主要职责	时间
项目合伙人、高级项目经理	李松清、单小瑞、严明广	了解德康慈惠及其子公司所处的环境、识别和评估重大错报风险。	2022 年 3 月 12 日-2022 年 3 月 15 日
项目合伙人、高级项目经理	李松清、单小瑞、严明广	对德康慈惠识别和评估重大错报风险。	2022 年 3 月 12 日-2022 年 3 月 15 日

（二）风险评估

在审计过程中，我们实施包括了解公司及其环境等相关程序，以识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险，为设计和实施针对评估的重大错报风险采取的应对措施提供基础。

1.我们通过以下几个方面了解公司及其所处的环境

- （1）相关行业状况、法律环境和监管环境及其他外部因素。
- （2）公司的性质，包括经营活动、所有权和治理结构、组织结构、投资情况（包括项目投资）和筹资方式。
- （3）公司的各项业务指标在同行业或相同业务板块所处的水平。
- （4）公司上年实际执行的各项会计政策和会计估计在本年度是否发生变更。
- （5）对公司的内部控制制度进行了解。我们拟对德康慈惠公司的控制流程、



控制环境进行了解。

2.我们在了解公司及其所处的环境过程中，结合对财务报表中各类交易、账户余额的考虑及拟测试的相关内部控制的有效执行来识别风险。

我们通过以下几个方面了解公司的内部控制：

(1) 在了解公司相关内部控制时，运用询问公司内部人员和其他程序，以评价这些控制的设计，并确定其是否得到执行。

(2) 了解公司的控制环境，关注公司的业务是否得到了有效的控制。

(3) 了解公司的信息系统，并对公司日常业务（如付款、采购等的审批等）进行了测试。关注与财务报告相关的信息系统，包括交易生成、记录、处理、必要的更正、结转至总账以及在财务报表中列报的程序。

(4) 了解是否存在凌驾于控制之上或规避控制的情况。通过向公司管理层或普通员工询问，了解公司是否存在凌驾于内部控制之上的情况，是否存在不受控制的人员及交易。

(5) 重点关注了公司的采购、销售、人事等相关控制的有效执行。

3.识别和评估重大错报风险

我们从财务报表层次与各类交易、账户余额和披露认定层次两个方面识别和评估重大错报风险，有效的识别和评估重大错报风险为设计和实施进一步的审计程序提供基础。

A、在识别财务报表层次的重大错报风险时，重点从德康慈惠公司的控制环境、管理层的诚信、管理层是否凌驾于控制之上等方面来考虑。控制环境、管理层的诚信、管理层是否凌驾于控制之上等有可能增加公司重大错报的风险。

B、在识别和评估认定层次重大错报风险时，对财务报表中交易发生额及余额结合德康慈惠公司所处的环境进行分析，并与上年同期进行对比。

通过实施以上风险评估程序，并在考虑公司是否存在舞弊风险、是否存在涉及重大关联交易及异常的重大交易风险等特别风险的基础上，我们认为公司的风险水平处于中等水平。



(三) 针对评估的重大错报风险采取的应对措施

针对评估的重大错报风险，我们设计和实施应对措施，以获取充分、适当的审计证据，应对措施分为针对评估的财务报表层次重大错报风险与针对评估的认定层次重大错报风险。

1. 针对评估的财务报表层次重大错报风险，我们实施了以下应对措施：

- (1) 向项目组所有参与人员强调在审计过程中保持职业的怀疑态度。
- (2) 选派经验丰富的审计人员。
- (3) 对拟实施审计程序的性质、时间安排或范围进行调整。

2. 针对评估的认定层次重大错报风险，我们计划实施进一步的审计程序

- (1) 对公司的主要内部控制实施控制测试，以有效应对评估的重大错报风险。
- (2) 对所有重大类别的交易、账户余额和披露事项实施实质性程序。
- (3) 我们拟实施的实质性审计程序包括但不限于检查、监盘、观察、询问、函证、重新计算、重新执行和分析程序等。

(4) 根据评估的风险来决定拟实施的审计程序的类型及要选取样本量。如：当评估的风险较高时，除检查相关的合同、文件外，可能还要向交易的对方函证合同条款的真实性及完整性。

(5) 在实施实质性程序时，对关联方交易的合理性、真实性和公允性实施判断检查、监盘、观察和询问程序落实交易的真实性，通过检查合同、文件，搜集市场信息、行业资料等外部证据来证明关联交易合理性和公允性。

(6) 在预审过程中针对发现的问题与公司进行沟通，并关注资产负债表日是否解决或针对该事项制定有效的审计方法。

(7) 此外在审计时还考虑企业的控制环境、错报风险的性质及取得审计证据的时间及地点等。

3. 控制测试

在 2021 年年审过程中，我们对德康慈惠公司及其子公司的内部控制进行了解，对德康慈惠公司对采购、销售、工薪人事等对会计报表影响较大主要流程执行控制测试。

4. 实质性程序



在实施实质性程序时，我们拟采用函证、监盘、分析、检查、重新计算等方法以将审计风险降至可接受的低水平。

对已识别出来的特别风险，我们将针对此风险专门实施实质性程序（如：恰当的被询证者以函证形式直接取得的审计证据；询问公司非财务人员等）。

（四）可能存在较高重大错报风险的领域

1. 主营业务收入和应收账款、预收账款错报风险

描述

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。



对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品或服务。

由于收入是德康慈惠的关键业绩指标之一，且往年存在收入造假的先例，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点或虚构收入的固有风险，德康慈惠的收入确认可能存在较高的重大错报风险。

风险应对措施：

A.对于产品销售收入，我们了解、评估了管理层对德康慈惠自销售订单审批至销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

B.针对营业收入、应收账款余额实施函证程序，函证内容包括应收账款期末余额以及本期不含税交易额等信息，将上述情况详细记录于工作底稿；

C.检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、客户体检单、门诊部体检后台数据等；

D.执行分析性程序，包括主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析、主要产品毛利率与同行业比较分析等；

E.对于期后收款情况进行核查，以确认销售业务真实性；

F.针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至体检单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；



G.结合毛利率分析情况，对毛利率异常波动的交易进一步实施追查程序，核查交易的原始资料；

H.对于应收账款，按不同的组合分析可收回性，针对特定客户，需单独分析确定是否需要全额计提坏账；对于归类为按账龄分析计提坏账的应收账款，对照会计政策规定的计提比例，核实坏账计提的充分性。

**2、发生大股东资金占用可能性，可能存在管理层凌驾于控制之上
风险应对措施：**

A.重点关注余额较大、发生额较大、发生频繁、账龄较长以及异常的交易，确定其商业实质和交易对方情况。核验相关交易的业务单据流转、资金流转和体检单是否匹配，对存疑的客户和供应商进行重点核查，通过天眼查查询其背景信息，必要时进行实地走访。

B.检查通过其他应付款为控股股东进行直接、间接的资金拆借或为控股股东代付、承担各类支出和债务，判断是否存在资金占用。

C 结合采购与付款的审计程序，判断款项预付的合理性；检查期后是否收到相关货物，是否存在变更交易、取消交易等情形。

D. 结合应收账款函证及其他审计程序，验证应收账款的真实性、准确性和收回情况，检查对应收账款的情况，是否存在客户通过拖欠、占用款项为控股股东提供融资安排。

(五) 重要的组成部分和账户余额

1.识别重要的组成部分

识别的重要组成部分包括乌鲁木齐诚裕慈惠、库尔勒诚裕慈惠、和田诚裕慈惠和克拉玛依市诚裕慈惠。

2.识别重要的交易、账户余额和披露及相关认定

重要的交易、账户余额和披露	相关认定
收入确认	发生、准确性、截止
合同资产/应收账款/应收票据	存在、权利和义务、计价和分摊
销售费用、管理费用	完整性、截止

(六) 进一步审计程序的性质、时间及人员安排和范围

1.进一步审计程序的性质

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层
电话：010-67085873 传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

在评估认定层次重大错报风险后，进一步审计程序主要是对重要的会计报表项目进行实质性程序，对风险高的项目，需获取更多的审计证据。

2.进一步审计程序的时间及人员安排和范围

职位	姓名	主要职责	时间
项目合伙人及签字注册会计师	李松清、单小瑞	负责对德康慈惠年度报表审计全过程进行整体了解和控制，底稿复核、合并报表编制及财务报表附注披露内容的复核，对重要问题与公司及事务所质量控制部的沟通。	2022年3月12日 -2022年4月28日
现场项目经理	严明广	负责对德康慈惠年度报表审计现场的管理和各项目组成员审计工作底稿的详细复核。合并报表及财务报表附注披露内容的编制及复核，对重要问题与公司及事务所质量控制部的沟通。	2021年3月12日 -2022年4月28日
审计员	周婉昕、郭歌、张琪	负责对德康慈惠母子公司年度报表项目审计、各子公司审定后的会计报表附注编制、底稿编制等	2021年3月12日 -2022年4月28日

就 2021 年德康慈惠财务报表审计，我们严格执行以上审计计划和审计程序，以应对财务报表重大错报风险。

专此说明，请于察核。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层
电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062