

关于对创新医疗管理股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 267 号

创新医疗管理股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2020 年度财务报告出具了带强调事项段的保留意见审计报告。保留意见涉及事项为无法判断建华医院原董事长梁喜才涉嫌职务侵占一案对公司财务报表可能产生的影响。强调事项为公司就齐齐哈尔建华医院有限责任公司（以下简称“建华医院”）与宝信国际融资租赁有限公司（以下简称“宝信国际”）融资租赁合同纠纷案计提预计负债 1.30 亿元，并于资产负债表日后达成和解协议。因无法判断保留意见涉及事项建华医院原董事长梁喜才涉嫌职务侵占一案对公司财务报告内部控制有效性可能产生的影响，年审会计师对你公司出具的内控鉴证报告意见类型亦为保留意见。请你公司补充披露：

(1) 说明梁喜才涉嫌职务侵占案件的最新进展情况，是否存在对公司产生重大不利影响的情形，如是，请及时做出风险提示。

(2) 建华医院于资产负债表日后与宝信国际关于融资租赁合同纠纷案达成和解，并签署《和解协议》。请你公司结合融资租赁合同纠纷案所涉金额、《和解协议》款项支付约定、截至目前款项支付进展等，详细说明《和解协议》支付约定是否有利于维护上市公司利益，以前年度公司就建华医院与宝信国际融资租赁合同纠纷案计提预计负债是否充分，相关会计处理是否恰当，协议约定款项目前是否按约支付。请年审会计师核查并发表明确意见。

2、2019年至2021年，你公司分别实现营业收入8.72亿元、7.24亿元、7.12亿元，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为-11.50亿元、-3.15亿元、-1.05亿元，连续三年为负，毛利率分别为7.92%、3.63%、6.30%，期末在职员工数量分别为3,587人、3,251人、2,640人。请你公司：

(1) 结合主营业务开展情况、市场需求、实际经营情况等，详细说明公司近三年营业收入持续下滑、净利润连续为负、在职员工数量持续减少的具体原因。

(2) 结合公司主营业务市场竞争力、成本管控情况、期间费用等，详细说明你公司毛利率持续较低的原因。

(3) 请结合问题(1)(2)的回复，说明你公司可持续经营

能力是否存在重大不确定性，并说明你公司拟采取改善经营业绩、提高毛利率的具体措施。

请年审会计师就问题（3）核查并发表明确意见。

3、请你公司补充披露建华医院、康华医院、福恬医院和明珠医院等 4 家医疗机构的详细经营数据，包括但不限于科室数量和具体名称、各科室所属的医生和护士人数、病床数量等。

4、年报显示，你公司 2021 年实现营业收入和营业成本分别为 7.12 亿元和 6.65 亿元。请你公司：

（1）按照门诊收入、住院收入和体检收入等类型，补充披露各类收入的具体构成及相应的收入确认时点。

（2）补充披露营业成本的具体构成，包括但不限于原材料、人工工资、折旧等。

5、年报显示，你公司 2021 年分季度净利润分别为-2,405.36 万元、212.81 万元、-1,409.17 万元、-6,920.86 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为-988.84 万元、1,255.12 万元、4,451.32 万元、-380.57 万元。请结合业务特点、经营安排以及营业收入、费用的确认时点和政策等，说明各季度净利润、经营活动现金流量净额大幅波动的原因，以及各季度经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不一致的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、年报显示，2021 年末你公司应收账款账面余额 1.38 亿元，已计提坏账准备 5,432.78 万元。请你公司结合应收账款信

用政策、账龄结构、截至目前回款情况、坏账准备计提政策等，说明坏账准备计提的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 26 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
上市公司管理二部
2022 年 5 月 13 日