制作 朱玉霞
电话：010-83251716 E-mail:zqrb9@zqrb.sina.net
证券日报
2021 年 6 月 24 日 星期四

证券简称：*ST 恒康　　证券代码：002219　　公告编号：2021-063

恒康医疗集团股份有限公司关于回复深交所《2020 年年报问询函》的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

深圳证券交易所上市公司管理二部：

恒康医疗集团股份有限公司（以下简称“恒康医疗”或“公司”）于 2021 年 5 月 17 日收到深圳证券交易所上市公司管理二部《关于对恒康医疗集团股份有限公司 2020 年年报的问询函》（以公司部年报问询函〔2021〕第 112 号），公司董事会高度重视，责成公司相关部门、中介机构及时对年报问询函涉及内容进行了认真分析和回复，现就回复的内容公告如下：

一、因持续经营能力存在重大不确定性，你公司年审会计师亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了带有解释性说明的无保留意见的审计报告，同时，你公司因《股票上市规则（2020 年修订）》第十三章 13.3 条的有关规定，被叠加实施其他风险警示。2020 年，你公司实现归属于上市公司股东的净利润为-5,224.38 万元，2021 年 1 季度，你公司实现归属于上市公司股东的净利润为-4,723.58 万元。2020 年末，未分配利润为-287,755.50 万元。请你公司：

1、结合行业环境、公司生产经营、同行业公司情况等，说明公司连续多年盈利状况不佳的原因。

2、根据《董事会关于对会计师事务所出具的 2020 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》，公司已采取改善持续经营能力的措施。结合 2020 年 1 季度经营业绩，评价此类措施的有效性、说明后续拟采取的措施。

3、公司为消除风险警示的所采取的具体工作安排及目前进展情况。

公司回复：

1、公司连续多年盈利状况不佳的原因如下：

（1）公司负债率逐年增高，财务费用支出巨大。近几年来，由于公司前期投资规模过大，负债率高企，加之宏观经济形势的变化，导致公司资金压力持续增加、财务费用支出较高。近三年公司负债率分别为：67.37%、95.77%、96.73%，财务费用分别为 5.25 亿元、3.94 亿元、1.4 亿元（另有债务到期计提赔偿损失 1.31 亿元）。

（2）医疗服务板块，近几年全国深化医药卫生体制改革，围绕医保控费实施了一系列降药价、控方、分病种收费等政策，取消药品耗材加成，推进医保支付方式改革，带量采购“4+7”模式、GPO 模式及全国价格联动等系列医改措施，使医药市场结构发生了很大变化，医疗医药行业发展持续承压，导致医疗服务行业毛利率下降明显，近三年（2018 年、2019 年、2020 年，下同）公司医疗服务毛利率分别为 24.07%、20.34%、19.81%，毛利率呈现下降趋势（详见表 1）。

（3）药品制造板块，随着两票制在全国的实施，以及公司销售模式的调整，近三年公司整体销售费用较以前年度明显增加；分别为 1.90 亿元、2.45 亿元、2.23 亿元。

与同行业公司比较，近三年除个别公司外，医疗服务行业毛利均呈现下降水平，同时公司负债率明显高于同行业公司，财务费用支出较高，整体业绩低于同行业公司水平。

公司名称	2020 年营业收入（亿元）	2020 年医疗服务毛利率(%)	2020 年负债率(%)	2020 年归母净利润(亿元)	2019 年营业收入（亿元）	2019 年医疗服务毛利率(%)	2019 年负债率(%)	2019 年归母净利润(亿元)	2018 年营业收入（亿元）	2018 年医疗服务毛利率(%)	2018 年负债率(%)	2018 年归母净利润(亿元)
国际医学	16.07	-9.58	58.49	0.45	9.91	13.47	50.19	-4.04	20.39	26.31	20.94	21.84
宜华健康	15.62	32.68	94.59	-6.25	17.92	42.13	84.68	-15.72	22.04	44.65	69.52	1.77
益佰制药	34.13	24.89	33.74	2.29	33.61	35.63	33.73	1.42	38.83	28.34	38.88	-7.25
创新医疗	7.24	3.63	19.91	-3.15	8.72	7.92	16.78	-11.5	10.59	36.70	15.21	0.3
信邦制药	58.46	12.87	46.51	1.74	66.55	14.65	51.55	2.36	65.8	17.59	52.38	-12.97
ST 中珠	7.27	27.91	12.05	0.03	6.96	25.60	18.59	-3.69	5.73	16.53	24.25	-18.95
恒康医疗	28.06	19.81	96.73	-0.52	36.84	20.34	95.77	-25.2	38.38	24.07	67.37	-14.18

表 1：近三年同行业公司医疗服务毛利率及负债率情况

数据来源：同行业公司披露的历年年报（注：宜华健康医疗服务毛利率为医院经营业务毛利率）

2、结合 2020 年 1 季度经营业绩，评价此类措施的有效性、说明后续拟采取的措施。

截止 2020 年 12 月 31 日，由于公司流动负债大于流动资产 288,932.71 万元，2018 年、2019 年连续两年亏损，未分配利润为-287,755.50 万元，归属于母公司所有者权益仅为 13,384.62 万元。这些情况表明存在可能导致恒康医疗公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司董事会有针对性的提出三项措施：一是全力配合法院重整及战略投资者引进，确保公司稳定运行；二是调整法人治理结构，构建强有力的核心领导团队；三是优化“医院+医药”战略，持续提升高质量发展水平。

2021 年第一季度，公司及相关方通过不懈努力，陆续取得了以下阶段性成果：

（1）确定公司重整意向产业投资人，保障公司资产完整。2021 年 2 月 9 日，公司控股股东阙文彬先生与北京新里程重庆集团有限公司（以下简称“新里程集团”）、五矿金通股权投资基金管理有限公司共同签署了《重整投资合作协议》，三方一致同意由新里程集团或其关联方产业投资人参与恒康医疗的重整，并将协调相关方停止对京福华越及京福华采并购基金的清算。新里程集团已协调管辖法院暂缓强制清算，同时公司、新里程集团正在协调其他合伙人撤回强制清算，目前在推进过程中。

2、被强制清算对公司的具体影响

2016 年、2017 年为加快公司战略转型，公司加大了医疗标的的投资并购，但因医疗服务行业的特殊性，可能存在医院改制、土地变性等不确定性，为降低公司并购风险，经公司第四届董事会第二十二次会议及第二十六次会议审议通过了参与投资产业并购基金的议案，并同意公司用自有资金 5920 万元、6380 万元作为劣后投资向各伙人参与投资京福华越及京福华采，投资退出期 36 个月。两只产业并购基金均成立了投资决策委员会，由 5 名委员组成，其中普通合伙人 2 名，中间级有限合伙人 2 名，劣后投有限合伙人 1 名。投资决策委员会所作的决策须经全体委员通过才有效。　京福华越全体合伙人认缴出资总额为人民币 59,200 万元，截止目前京福华越实收资本 55,110 万元，京福华采实收资本 63,801 万元。

京福华越 2017 年 1 月分别收购兰考第一医院有限公司 99.9%股权、兰考堌阳医院有限公司 99.9%股权、兰考东方医院有限公司 99.9%股权，共计支付股权转让款 48,897.06 万元，剩余款项用于支付优先级、中间级投资收益及日常运营。京福华采用于收购西阳县人民医院 70.27%的股权及后续增资共计 54,500.00 万元，剩余款项用于支付优先级、中间级投资收益及日常运营。

2020 年 7 月、10 月法院分别受理了京福华越、京福华采的强制清算申请。截至目前，公司指定第三方已经履行完毕对中间级合伙人的回购义务。根据合伙协议约定，京福华越及京福华采的强制清算已经及可能对公司产生如下具体影响或风险：

（1）2020 年 6 月，因京福华越、京福华采合伙协议纠纷，优先级有限合伙人华宝信托将公司诉至法院要求公司履行回购义务。经审理，法院一审判决公司向优先级有限合伙人华宝信托支付京福华越回购款 367,734,517.49 元、京福华采回购款 432,452,337.80 及相应违约金。截至 2021 年 3 月底，已累计计提违约金共计 8704.51 万元。目前公司已向法院提起上诉。

（2）如强制清算结束，公司可能将对上述兰考三家医院及西阳医院失去控制。截至 2020 年 12 月 31 日，京福华越（包含兰考三家医院）资产总额 85,150.79 万元，占公司总资产 17.66%；营业收入 44,651.79 万元，占公司营业收入 15.91%；净利润 5,208.95 万元；负债总额 40,063.74 万元，占公司总负债 8.59%。京福华采（包含西阳医院）资产总额 99,783.09 万元，占公司总资产 20.70%；营业收入 52,323.00 万元，占公司营业收入 18.65%；净利润 2,532.57 万元；负债总额 51,860.00 万元，占公司总负债 11.12%。

（3）如清算结束，京福华越/京福华采的经营亏损由有限合伙财产弥补，在有限合伙出现亏损或不能足额支付优先级及中间级投入成本及固定收益时，公司作为劣后级有限合伙人排在第一顺位按实缴出资额承担亏损并可能要求履行差额补足义务。

四、报告期内，公司实现营业收入 280,589.55 万元，同比下降 23.85%，实现归属于上市公司股东的净利润-5,224.38 万元，同比上升 97.93%，本报告期经营活动产生的现金流量净额 28,379.63 万元，较去年同期减少 48.35%。请你公司：

1、结合现金流量表补充资料，按主要科目科目定量分析净利润与经营活动产生的现金流量净额存在较大差异的原因、本年度经营活动产生的现金流量净额较去年减少的合理性。

2、比较期间费用率与同行业上市公司是否存在较大差异，分析差异情况及变动趋势。

3、说明财务费用与有息负债平均余额的匹配关系，分析公司负债规模的合理性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、归属于上市公司股东的净利润与经营活动产生的现金流量净额差异金额 3.26 亿元，主要系报告期计提资产减值损失、长期资产折旧摊销也等重大非现金项目、递延所得税资产负债变动等非付现因素和财务费用、投资收益等非经营性活动的影响。现金流量表补充资料具体如下：

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-42,513,046.08	-2,497,510,263.43
加：资产减值准备	-4,090,383.01	1,733,830,623.26
信用减值损失	42,340,298.92	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	150,890,478.77	114,321,394.89
无形资产摊销	19,763,943.32	20,221,379.74
长期待摊费用摊销	9,415,333.95	8,942,988.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	5,062,479.15	222,954.50
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	950,117.32	6,810,854.85
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	136,613,793.31	392,340,799.56
投资损失（收益以“－”号填列）	-66,688,931.63	406,100,062.02
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	17,481,743.34	39,139,268.64
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-9,810,724.92	-32,327,092.63
存货的减少（增加以“－”号填列）	-23,479,936.27	67,557,200.64
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-14,097,169.88	761,449,734.90
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	61,958,322.56	-471,587,504.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	283,796,318.85	549,512,401.20

本年度经营活动产生的现金流量净额较去年减少主要是 2019 年底处置澳洲子公司，导致相关经营活动现金流量不再纳入 2020 年合并报表范围，2019 年澳洲子公司纳入 2019 年合并报表的经营活动现金流量净额为 1.87 亿元。

2、期间费用率与同行业上市公司对比如下：

（1）期间费用合计分析

单位：亿元

公司名称	2020 年营业收入	2020 年期间费用合计	2020 年占收入比	2019 年营业收入	2019 年期间费用合计	2019 年占收入比	2018 年营业收入	2018 年期间费用合计	2018 年占收入比
恒康医疗	28.06	7.01	24.98%	36.84	12.36	33.56%	38.38	13.02	33.93%
创新医疗	7.24	1.28	17.72%	8.72	1.61	18.47%	10.59	1.71	16.19%
益佰制药	34.13	22.32	65.38%	33.61	23.19	69.00%	38.83	24.81	63.91%
宜华健康	3.51	1.12	31.95%	15.62	4.48	28.67%	12.12	3.14	25.93%
国际医学	16.07	6.26	38.96%	9.91	4.54	45.85%	20.39	3.05	14.97%

（2）期间费用构成分析

①销售费用

单位：亿元

公司名称	2020 年营业收入	2020 年销售费用	2020 年占收入比	2019 年营业收入	2019 年销售费用	2019 年占收入比	2018 年营业收入	2018 年销售费用	2018 年占收入比
恒康医疗	28.06	2.23	7.95%	36.84	2.45	6.65%	38.38	1.90	4.96%
创新医疗	7.24	0.08	1.13%	8.72	0.11	1.27%	10.59	0.18	1.74%
益佰制药	34.13	16.72	48.99%	33.61	17.89	53.23%	38.83	19.32	49.76%
宜华健康	3.51	0.10	2.91%	15.62	0.48	3.09%	12.12	0.37	3.06%
国际医学	16.07	0.10	0.62%	9.91	0.11	1.14%	20.39	0.36	1.78%

②管理费用和研发费用

单位：亿元

公司名称	2020 年营业收入	2020 年管理费用＋研发费用	2020 年占收入比	2019 年营业收入	2019 年管理费用＋研发费用	2019 年占收入比	2018 年营业收入	2018 年管理费用＋研发费用	2018 年占收入比
恒康医疗	28.06	3.38	12.05%	36.84	5.97	16.21%	38.38	5.86	15.28%
创新医疗	7.24	1.19	16.43%	8.72	1.36	15.54%	10.59	1.24	11.72%
益佰制药	34.13	5.25	15.39%	33.61	4.85	14.43%	38.83	4.83	12.45%
宜华健康	3.51	0.45	12.88%	15.62	1.69	10.85%	12.12	1.28	10.56%
国际医学	16.07	4.64	28.90%	9.91	4.01	40.42%	20.39	2.77	13.61%

③财务费用

单位：亿元

公司名称	2020 年营业收入	2020 年财务费用	2020 年占收入比	2019 年营业收入	2019 年财务费用	2019 年占收入比	2018 年营业收入	2018 年财务费用	2018 年占收入比
恒康医疗	28.06	1.40	4.99%	36.84	3.94	10.71%	38.38	5.25	13.69%
创新医疗	7.24	0.01	0.15%	8.72	0.14	1.66%	10.59	0.29	2.73%
益佰制药	34.13	0.34	1.00%	33.61	0.45	1.34%	38.83	0.66	1.70%
宜华健康	3.51	0.57	16.16%	15.62	2.30	14.73%	12.12	1.49	12.31%
国际医学	16.07	1.52	9.44%	9.91	0.42	4.29%	20.39	-0.09	-0.42%

上表可见，公司 2018~2019 年期间费用占收入比率处居中水平，2020 年期间费用处于偏低水平。2020 年期间费用占比降低的主要原因为财务费用和管理费用同比下降，原因如下：

a、公司于 2019 年底出售恒康澳洲公司、恒康源两家子公司，导致该两家子公司不再并入 2020 年合并报表中，2019 年度上述两家子公司并表收入、管理费用、财务费用分别为 9.1 亿、1.37 亿、1.83 亿，管理费用、财务费用占收入比都较高。

b、本期财务费用占比偏低的原因还包括如下因素：本期部分逾期有息债务，主要为补购基金，于 2020 年 1 月及 3 月到期，根据合伙协议及一审判决，相关利息转变为违约金，从财务费用转入营业外支出核算。

3、合并报表中财务费用与有息负债平均余额相匹偏低，主要是逾期的有息债务在相关判决生效后相关利息转变为违约金，计入了营业外支出，若把与有息债务违约金相关的营业外支出加上财务费用与有息负债平均余额相比，公司负债规模是合理的。

会计师意见：经核查，本所认为，我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2020 年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

五、报告期内，你公司确认债务重组损益 3,855.91 万元，转回各类减值准备 1,718.97 万元。请你公司：

1、结合债务重组的具体方式、交易实质，说明本期债务重组收益是否符合计入当期损益的条件，相关金额确认是否准确，会计处理是否合规。

2、减值准备转回的具体情况及转回依据，以前期间计提是否合理、谨慎，本期转回的会计处理是否合规。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、本期确认的债务重组损益为公司供应商对应付货款的部分减免和金融机构对借款利息的豁免。公司根据与供应商和金融机构在报告期内签署的债务豁免协议中相关豁免金额确认为当期债务重组损益。根据会计准则相关规定和债务豁免协议内容，该债务重组方式为“修改其他条款”，是债务人不以资产清偿债务，也不将债务转换为权益工具，且债务豁免事项发生在报告期内，故本期债务重组收益符合计入当期损益的条件，相关金额确认准确，会计处理合规。

2、减值准备的转回具体情况及转回依据如下：

坏账准备类型	款项性质	收回或转回金额	坏账准备形成原因	收回或转回依据
应收账款坏账准备	医疗款	6,288,303.03	长期挂账，全额计提	收到回款
应收账款坏账准备	大连辽渔医院对外应收账款	248,861.29	长期挂账，全额计提	本期处置子公司导致在上年合并报表中的坏账准备在本期合并报表中出表
应收账款坏账准备	崇州东关卫生院对外应收账款	52,448.83	长期挂账，全额计提	本期处置子公司导致在上年合并报表中的坏账准备在本期合并报表中出表
应收账款坏账准备	资阳健顺王体检医院有限公司对外应收账款	2,772,231.90	长期挂账，全额计提	本期处置子公司导致在上年合并报表中的坏账准备在本期合并报表中出表
其他应收款减值准备	收回大船重工确认坏账款	44,029.45	长期挂账，全额计提	收到回款
其他应收款减值准备	江苏红神矿山机械有限公司	19,919.23	长期挂账，全额计提	收到回款
其他应收款减值准备	江苏楚恰电力工程有限公司	400,000.00	长期挂账，全额计提	收到回款
其他应收款减值准备	大连辽渔医院对外其他应收款	141,378.19	长期挂账，全额计提	本期处置子公司导致在上年合并报表中的坏账准备在本期合并报表中出表
其他应收款减值准备	资阳健顺王体检医院有限公司对外其他应收款	6,423,920.83	长期挂账，全额计提	本期处置子公司导致在上年合并报表中的坏账准备在本期合并报表中出表

会计师回复：经核查，本所认为，我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2020 年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。公司对本期债务重组和减值准备的转回的会计处理在所有重大方面符合会计准则的规定。

六、截至 2020 年 12 月 31 日，公司应收账款账面余额为 10.06 亿元，坏账准备为人民币 4.37 亿元，坏账准备占账面余额的 43.45%。前五大欠款方占应收账款期末余额合计数的比例为 56.85%。请你公司：

1、补充披露预期信用损失、迁徙率的具体计算情况。

2、结合期后回款情况、减值准备占账面余额比例及该比例与同行业对比情况、坏账准备冲回情况，说明坏账准备计提是否审慎、高比例计提的合理性。

3、说明针对单项计提坏账准备的应收账款已采取和拟采取的催收措施。

4、说明主要欠款方的基本情况，欠款方集中度较高的原因，主要欠款方与你公司、你公司大股东及其一致行动人是否具有关联关系或其他业务往来。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、对于划分为组合的应收账款，本公司以“公司历年账龄为基础，以预计存续期的历史损失率为参考，并根据前瞻性资料估计予以调整得出的预期损失率”与“按账龄组合计提坏账准备比例”孰高的原则对信用风险特征组合计提坏账。

按账龄组合计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年，下同)	5
1-2 年	15
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

公司历年账龄为基础，以预计存续期的历史损失率为参考，并根据前瞻性资料估计予以调整得出的预期损失率计算如下：

（1）统计过去 3-4 年公司应收账款的账龄分布情况，编制账龄统计表（下表只反映计算过程和计算方法，样表如下）：

应收账款账龄	2017	2018	2019	2020
1 年以内	X	X	X	X
1 至 2 年	X	X	X	X
2 至 3 年	X	X	X	X
3 至 4 年	X	X	X	X
4 至 5 年	X	X	X	X
5 年以上	X	X	X	X

（2）在收集汇总账龄数据后，进一步计算各账龄段的迁徙率和历史损失率（下表只反映计算过程和计算方法，样表如下）：

应收账款账龄	2017 至 2018 迁徙率	2018 至 2019 迁徙率	2019 至 202 迁徙率	平均迁徙率	历史损失率
1 年以内	X	X	X	A	A*B*C*D*E*F
1 至 2 年	X	X	X	B	B*C*D*E*F
2 至 3 年	X	X	X	C	C*D*E*F
3 至 4 年	X	X	X	D	D*E*F
4 至 5 年	X	X	X	E	E*F
5 年以上	X	X	X	F	F

迁徙率即为未收回应收款项逾期至到下一年的比例，例如：1 年以内的 2017 至 2018 迁徙率=2018 年的 1-2 年应收账款/2017 年的 1 年以内应收账款；平均迁徙率=（2017 至 2018 迁徙率+2018 至 2019 迁徙率+2019 至 202 迁徙率）/3

（3）根据目前的宏观经济形式对公司的影响，为了在历史损失经验基础上反映当前预期，基于以往经验和判断，对五年以下账龄的预期损失率很可能比历史损失率有一定比率的变化，最终得到预期损失率，即预期损失率=历史损失率×（1+前瞻性系数%）

2、坏账准备同行业占比情况如下：

单位：亿元

公司	应收账款账面余额	坏账准备	比例
通化金马	7.01	2.67	38.03%
宜华健康	5.88	0.96	16.30%
东北制药	20.19	3.04	15.05%
创新医疗	1.23	0.50	40.72%
恒康医疗	10.06	4.37	43.45%

从上表分析，公司坏账准备占应收账款比例在同行业中偏高，主要原因如下：①应收账款在部分长期挂账应收单位、收回可能性较小、公司对此进行了全额单项计提，金额约为 1.26 亿元；②账龄组合计提坏账准备的应收账款中三年以上的应收款项金额较大，基于目前的经济形势及客户目前的经营状况判断，收回难度较大，公司对此计提比例较高，金额为 2.24 亿元，根据近三年历史回款情况和历史损失率数据印证，上述款项在期后回款比例低，可能性小。综上，上述坏账准备占比较高是合理的、计提是审慎的。

3、药品板块，公司总部、药厂相关负责人成立催收工作组，催收小组对逾期债权、呆坏账等应收款项进行分类，并对各类债权采取不同的催收措施，包括但不限于协商、发函、诉讼等方式，同时，公司积极不断完善催收体系，使之规范化、常态化、持续化，成为公司重要的商业部门。

医疗服务板块，医院将持续加强医保管理管理，包括紧跟医保政策，争取医保额度，积极跟进医保回款；对内落实医保政策的执行，加强监督，将责任落实到人，控制医保拒付比例。

4、欠款方主要为下属各医院在当地的医保部门、已出院病人、各地药品经销商，其中应收账款余额第一大应收账款为“应收医保款”。明细如下：

子公司	款项性质	应收账款期末余额	账龄	当年收入	应收账款占当年收入比例
绵阳爱贝儿医院	应收新农合、城乡居民保险等各类医保款项	388,631.84	1 年以内	26,224,491.65	1.48%
崇二医院		22,607,960.49	1 年以内	266,461,145.10	8.48%
		3,323,203.58	1-2 年	233,852,637.56	1.42%
		2,223,945.48	2-3 年	224,206,801.32	0.99%
		1,988,250.53	3-4 年	186,023,678.80	1.07%
		1,890,100.20	4-5 年	151,868,136.77	1.24%
		22,216,064.88	5 年以上	收购前形成	
赣西医院		22,276,709.62	1 年以内	111,047,754.49	20.06%
赣西肿瘤		9,003,353.41	1 年以内	62,412,443.54	14.43%
		1,391,462.26	1-2 年	54,685,130.55	2.54%
		953,335.18	2-3 年	57,813,547.31	1.65%
泗阳医院		133,440,851.55	1 年以内	522,598,288.86	25.53%
瓦三医院		33,193,018.89	1 年以内	478,401,484.70	6.94%
		881.13	1-2 年	452,278,331.45	0.00%
盱眙中医院		21,941,391.24	1 年以内	330,567,208.98	6.64%
		21,107,083.78	1-2 年	357,495,472.73	5.90%
		10,052,806.10	2-3 年	320,595,635.86	3.14%
兰考人民、兰考堌阳、兰考东方三家医院		50,296,061.56	1 年以内	445,798,580.94	11.28%
		23,246,863.97	1-2 年	451,628,905.60	5.15%
		12,266,666.30	2-3 年	491,363,512.00	2.50%
		2,031,314.35	3-4 年	434,535,803.61	0.47%
		309,794.19	4-5 年	208,317,529.10	0.15%
蓬溪恒道医院		10,777,979.42	1 年以内	44,731,798.54	24.09%
		1,482,293.90	1-2 年	46,304,172.39	3.20%
		163,641.75	2-3 年	44,449,192.53	0.37%
		235,925.95	3-4 年	44,869,826.99	0.53%

根据上表可知，第一大应收账款为各地医院应收各类医保款项（如应收新农合、城乡居民保险、大病医保等），因款项性质类似且对应客户均为各地医保部门，予以汇总列示。

针对上述应收医保款，公司根据金融工具会计政策结合各子公司期后回款及实际情况，及时足额的计提了坏账准备。

经核查，主要欠款方与公司、公司大股东及其一致行动人无关联关系或其他业务往来。

会计师回复：经核查，本所认为，我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2020 年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。

七、报告期末，你公司其他应收款期末余额为 8.03 亿元，主要为往来款。账龄以 1 年以上为主，已计提坏账准备 5.99 亿元。其他应付款余额为 8.54 亿元，主要为往来款。请你公司说明：

1、补充披露预期信用损失、减值准备的具体计算过程，说明减值准备计提的审慎性。

2、主要欠款方的基本情况，往来款的商业性质、形成原因，与上市公司及控股股东、实际控制人、董监高及其一致行动人是否具有关联关系，是否存在财务资助或资金占用的情形，并说明你公司已采取或拟采取的催收回款的措施。

3、列示其他应付-往来款具体内容，包款往来方、形成原因、账龄、是否存在关联关系等。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

公司存货主要分为下属医院存货（药品、医疗耗材）和下属制药厂存货（原材料、库存商品等），金额分别为 1.24 亿元和 0.57 亿元。其中：

医院所属存货，其行业特点为周转率高、库龄较短（不超过 1 年）。同时下属医院对库存严格管控，定期盘点，该部分存货不存在跌价的风险。

制药厂存货，存在如下情况：1）药品销售毛利较高（约为 80%），存货的可变现净值（不含税卖价-估计销售费用）远大于账面成本；2）根据公司内部统计药品销售库存一般为全年订单量的 20%左右，且为安全库存储备，不存在滞销的情况；3）库存商品库龄绝大部分在一年之内，对于库龄超过药品有效期的库存商品，公司已经全额计提了跌价准备；4）原材料主要为中草药，库龄绝大部分为 1 年之内，公司在报告期末根据中草药的市场价格与账面成本之间的差异进行比较，对账面成本低于市场价格的原材料计提存货跌价准备。因此，制药厂存货余额中库存商品新增跌价准备的风险较小。本期存货跌价准备余额主要为独一味制药公司原材料、包装物跌价准备，其中本期新增存货跌价准备约 45 万，主要为新增原材料跌价准备，此外，公司定期对上述材料进行盘点，对库龄较长、变质、损毁的材料在报告期内已全额计提了跌价准备。

会计师回复：经核查，本所认为，我们已阅读公司上述回复，基于我们对公司 2020 年度财务报表所执行的审计程序，没有发现公司的上述回复与我们在审计过程中获取的审计证据在所有重大方面存在不一致之处。公司对存货跌价准备的会计处理在所有重大方面符合会计准则的规定。

九、报告期末，你公司固定资产账面价值为 16.09 亿元，在建工程账面价值为 5.78 亿元，合计占总资产的比例为 45.33%。无形资产中，收益权期初账面原值为 1.2 亿元，本期被处置。请你公司：

1、按固定资产类别（房屋建筑、机器设备等），分类披露固定资产账面价值、折旧、减值准备、净值等情况。

2、结合产能利用率、产销率（或床位使用率、接诊人数、客单价）等数据，说明主要固定资产是否存在闲置、陈旧等减值迹象，减值准备计提是否充分。

3、说明主要在建工程涉及的产品线（服务）及产能，资金来源，与现有业务的关系，最近三年工程形象进度，是否已达到预定可使用状态，在建工程是否存在延迟转入固定资产的情形。

4、补充披露收益权的主要内容、会计政策、处置的具体会计处理，具体说明该项资产的确认、计量、处置是否合规。

请年审会计师核查并发表明确意见。

公司回复：

1、按固定资产类别（房屋建筑、机器设备等），分类披露固定资产账面价值、折旧、减值准备、净值等情况如下：

单位：万元

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
账面原值	146,095.74	110,191.69	13,436.40	3,994.78	273,718.62
累计折旧	28,242.53	70,250.38	8,439.55	2,816.60	109,749.06
减值准备	2,243.10	709.41	95.34	19.92	3,067.77
净值	115,610.11	39,231.90	4,901.51	1,158.26	160,901.78

2、由于受“新冠”疫情影响，2020 年上半年公司业务收入较 2019 年受到一定的影响，主要医院经营数据如下：

单位	2019 年度					2020 年度				
	接诊人数		平均收费（元／人／床）		床位使用率%	接诊人数		平均收费（元／人／床）		床位使用率%
	门诊	住院	门诊	住院		门诊	住院	门诊	住院	
蓬溪恒道中医医院	89,670.00	6,090.00	100.31	413.69	71	80,241.00	5,465.00	115.22	454.45	66
崇州二医院	51,861.00	16,291.00	288.63	571.02	120	49,550.00	17,309.00	331.09	612.92	117
瓦房店第三医院	350,820.00	40,454.00	232.02	698.48	95	273,520.00	38,412.00	273.35	775.88	92
盱眙恒山中医医院	356,197.00	27,470.00	176.94	550.97	108	307,894.00	25,423.00	201.85	568.20	97
萍乡市赣西医院	141,835.00	16,402.00	83.80	416.63	73	123,594.00	15,238.00	119.24	457.91	58
泗阳县人民医院	541,417.00	37,370.00	163.17	619.30	98	467,058.00	35,593.00	200.97	739.65	96
兰考县第一医院	496,353.00	28,573.00	106.08	479.86	77	486,517.00	26,528.00	120.91	497.06	74
兰考东方医院	158,514.00	13,639.00	78.42	258.06	66	152,082.00	11,478.00	102.37	271.56	54
兰考堌阳医院	149,380.00	14,906.00	79.74	156.95	71	150,118.00	13,465.00	84.06	185.15	63

2020 年较 2019 年度，医院门诊人数、住院人数、病床使用率均略有下降，但门诊、住院次均费用均有提高。

接诊人数方面：2020 年较 2019 年度门诊人数、住院人数分别下降约 9%、7%。

床位使用率方面：2020 年较 2019 年度下降约 9%。

人均收费方面：2020 年较 2019 年度门诊及住院次均费用分别上涨约 20%、10%；

2020 年上半年业务受“疫情”影响较大，随着 2020 下半年国内对“疫情”的有效控制及我公司内部“增效降费”等内控措施的深入实施，下半年各项业务逐步恢复正常水平且盈利能力得到明显改善。接诊人数、床位使用率同比均得到提高，各项指标均呈上升趋势，重要资产均能得到有效利用，主要固定资产未发现存在闲置、陈旧等减值迹象。

3、公司主要在建工程项目均为扩大医疗服务或医疗服务延伸服务，并与医疗服务形成良好协同效应，为我司带来新的收入、利润增长点。

资金来源：北方护理医院建设项目与大连国际肿瘤医院项目为：2015 年募投项目，募投资金改变用途后，后期建设由自有资金及自筹资金完成。肿瘤医院综合体项目和泗阳县人民医院东院区项目为：自有资金及自筹资金。具体详见下表：

工程名称	账面价值（万元）	床位数（张）	主营业务	工程形象进度
大连国际肿瘤医院项目	27,102.44	490	肿瘤医疗服务	主体框架完工，暂时停工
北方护理医院建设项目	7,102.82	450	养老护理服务	主体框架完工，暂时停工
肿瘤医院综合体项目	13,076.20	499	肿瘤医