

证券代码：300078
债券代码：123096

证券简称：思创医惠
债券简称：思创转债

公告编号：2022-044

思创医惠科技股份有限公司

董事会关于 2021 年度保留意见审计报告涉及事项的专 项说明

思创医惠科技股份有限公司（以下简称“公司”或“思创医惠公司”）聘请的天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2021年度财务报告出具了保留意见的审计报告。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》等相关规定，公司董事会对保留意见涉及的事项专项说明如下：

一、审计报告中保留意见所涉及事项

2020 年度，思创医惠公司及子公司部分交易对手杭州易捷医疗器械有限公司、杭州闻然信息技术有限公司等多家单位与思创医惠公司原大股东杭州思创医惠集团有限公司及其关联方存在直接或间接的资金往来，且杭州思创医惠集团有限公司存在占用上市公司资金的情况。由于缺少相关资料及思创医惠公司的内控缺陷，我们无法就思创医惠公司与上述公司之间交易的真实性、公允性及杭州思创医惠集团有限公司及其关联方资金占用的完整性获取充分、适当的审计证据，我们对思创医惠公司 2020 年度财务报表发表了保留意见。

2021 年思创医惠公司发现部分上期收入确认依据不足，对相关收入进行了差错更正，采用追溯重述法调减 2020 年度营业收入 1,600.90 万元、营业成本 362.54 万元。

2021 年度，思创医惠公司子公司医惠科技有限公司向杭州易捷医疗器械有限公司、浙江道一循信息技术有限公司及杭州菲诗奥医疗科技有限公司等多家公司采购了被服柜、睡眠仪 6,001.66 万元（不含税），并采购了其他软硬件 2,781.43 万元（不含税）及相关服务。思创医惠公司对上述部分公司进行了投资，上述部分交易对手为思创医惠公司关联方。

截至 2021 年末，医惠科技有限公司对上海洗凡科技服务有限公司、深圳市雨淋科技服务有限公司、涓滴海成(北京)科技有限公司等多家公司的应收账款账面余额 9,204.40 万元，已计提坏账准备 6,424.79 万元，应收账款账面价值 2,779.61 万元。

我们未能对上述事项实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，无法判断思创医惠公司上述交易和相关调整事项的商业实质及其真实性、公允性、合理性，以及对上述应收账款计提坏账准备的恰当性。该些事项反映思创医惠公司内部控制存在缺陷，对财务报表可能产生相关潜在影响。

二、出具保留意见的审计报告的详细理由和依据

(一) 合并财务报表整体的重要性水平

在执行思创医惠公司 2021 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为 4,607.43 万元。思创医惠公司是以营利为目的的实体，我们采用本年利润总额（取绝对值）76,790.45 万元作为基准，将该基准乘以 6%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 4,607.43 万元。本期重要性水平计算方法与上期基本一致。

(二) 出具保留意见的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（1）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（2）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

如前文“一、审计报告中保留意见所涉及事项”所述，我们未能对上述事项实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，无法判断思创医惠公司上述交易和相关调整事项的商业实质及其真实性、公允性、合理性，以及对上述应收账款计提坏账准备的恰当性。该些事项反映思创医惠公司内部控制存在缺陷，对财务报表可能产生相关潜在影响。我们认为，上述错报如存在，对 2021 年度财务报表影响重大，但仅限于对应收账款、存货、固定资产、无形资产、营业收入、营业成本、信用减值损失等项目产生影响，该等错报不会导致思创医惠公司盈亏

性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该等事项发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

保留意见涉及事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响详见本说明二。

四、公司董事会对保留意见的审计报告的意见

公司董事会认为：天健会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了保留意见审计报告。审计报告中保留意见涉及事项的说明真实、客观反映了公司的实际财务情况。董事会将尽力采取相应有效的措施，尽早消除保留意见中涉及的事项，积极维护广大投资者的利益。

五、独立董事对保留意见的审计报告的意见

我们对会计师事务所出具的保留意见审计报告、董事会出具的《董事会关于2021年度保留意见审计报告涉及事项的专项说明》进行了认真核查，同意公司董事会对该事项的相关说明。希望董事会和管理层能够不断提高法人治理水平，完善内部控制体系，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，积极地采取有效措施，努力降低和消除所涉事项对公司带来的不利影响，努力改善经营环境，降低经营风险，不断提高公司的持续经营能力，切实维护公司及全体股东权益特别是中小股东的合法权益。

六、公司董事会对消除上述事项及其影响的可能性及具体措施

公司董事会高度重视本次年审会计师提出的保留意见涉及事项内容，针对上述保留意见涉及的事项，董事会和管理层已制定相关措施，积极消除上述事项及其不良影响，维护公司和股东的合法权益。具体措施如下：

1、2022年4月27日，公司第五届董事会第九次会议、第五届董事会审计委员会第三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司对2020年度会计差错进行了更正并追溯调整。截止目前，公司已完成上述会计差错的更正。

2、2022年及以后年度，公司将不断完善内部控制，积极尝试引入新的供应

商，建立健全合理有序的询价体系，尽可能采用市场化的方式对公司被服柜及睡眠仪等设备进行采购，逐步减少与杭州易捷医疗器械有限公司等公司的业务往来。同时加大推广力度，拓展被服柜及睡眠仪的销售渠道，提高被服柜及睡眠仪等设备的周转效率，降低存货风险。

3、公司成立了以董事长牵头、总经理负责的专项工作小组，对公司的应收账款进行全面的清查，并制定了相应的催收政策与措施，提高公司应收账款的回收效率。

公司董事会敬请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此说明。

思创医惠科技股份有限公司

董 事 会

2022年4月29日