

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—5 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕5073号

思创医惠科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的思创医惠科技股份有限公司（以下简称思创医惠公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供思创医惠公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

思创医惠公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对思创医惠公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，由于缺少相关资料及思创医惠公司内部控制存在缺陷，我们无法对思创医惠公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》是否在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定作出判断。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二二年四月二十七日

思创医惠科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

思创医惠科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2020 年度的合并财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

2022 年 4 月，经公司第五届董事会第九次会议审议通过，公司对前期差错更正采用追溯调整法调整，调整事项具体如下：

公司子公司医惠科技有限公司与杭州闻然信息技术有限公司合作开展医院医废运营业务，2021 年度公司对相关交易过程进行重新梳理后，发现 2020 年度部分收入确认依据不足，公司采用追溯调整法对涉及的收入进行了差错更正，调整 2020 年度的合并财务报表：调减应收账款账面余额 16,969,582.59 元，调减主营业务收入 16,009,040.18 元，调减应交税费-增值税 960,542.41 元，调减主营业务成本 3,625,434.10 元，调增无形资产 3,625,434.10 元。

因上述收入成本调整事项，公司重新厘定应收账款坏账准备、递延所得税资产和所得税费用，调整 2020 年度合并财务报表：调减应收账款坏账准备 848,479.13 元，调减信用减值损失 848,479.13 元，调减递延所得税资产 127,271.87 元，调增所得税费用-递延所得税费用 127,271.87 元，调减应交税费-所得税 1,238,360.61 元，调减所得税费用-当期所得税费用 1,238,360.61 元。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,029,108,999.72	-16,121,103.46	1,012,987,896.26
无形资产	152,843,489.64	3,625,434.10	156,468,923.74
递延所得税资产	36,891,899.34	-127,271.87	36,764,627.47
资产总计	4,722,321,862.47	-12,622,941.23	4,709,698,921.24
应交税费	76,014,035.80	-2,198,903.02	73,815,132.78
负债合计	1,723,676,546.16	-2,198,903.02	1,721,477,643.14
未分配利润	682,236,774.95	-10,424,038.21	671,812,736.74
归属于母公司所有者权益合计	2,945,910,868.44	-10,424,038.21	2,935,486,830.23
所有者权益合计	2,998,645,316.31	-10,424,038.21	2,988,221,278.10
负债和所有者权益总计	4,722,321,862.47	-12,622,941.23	4,709,698,921.24

(二) 对合并利润表的影响

1. 2020年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,471,264,743.10	-16,009,040.18	1,455,255,702.92
营业成本	860,256,812.27	-3,625,434.10	856,631,378.17
信用减值损失	-74,873,914.23	848,479.13	-74,025,435.10
所得税费用	18,330,816.79	-1,111,088.74	17,219,728.05
净利润	106,963,010.18	-10,424,038.21	96,538,971.97
归属于母公司所有者的净利润	104,893,557.97	-10,424,038.21	94,469,519.76
综合收益总额	103,624,290.93	-10,424,038.21	93,200,252.72
归属于母公司所有者的综合收益总额	103,031,080.64	-10,424,038.21	92,607,042.43

(三) 对合并现金流量表的影响

1. 2020年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	635,457,723.27	-3,625,434.10	631,832,289.17

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动现金流出小计	1,487,490,856.31	-3,625,434.10	1,483,865,422.21
经营活动产生的现金流量净额	-13,707,363.29	3,625,434.10	-10,081,929.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	477,686,760.14	3,625,434.10	481,312,194.24
投资活动现金流出小计	1,453,930,072.14	3,625,434.10	1,457,555,506.24
投资活动产生的现金流量净额	-459,872,306.83	-3,625,434.10	-463,497,740.93

思创医惠科技股份有限公司

二〇二二年四月二十七日