

关于对思创医惠科技股份有限公司 2021 年度财务报表发表非标准审计意见的 专项说明

天健函〔2022〕665 号

思创医惠科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了思创医惠科技股份有限公司（以下简称思创医惠公司或公司）2021 年度财务报表，并出具了保留意见的《审计报告》（天健审〔2022〕5068 号）。根据《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（2020 年修订）》和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求，现将思创医惠公司有关情况说明如下：

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、上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

思创医惠公司 2020 年度财务报表业经本所审计，并由本所出具了保留意见《审计报告》（天健审〔2021〕3958 号）（以下简称上期审计报告）。

（一）上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项

如上期审计报告中“形成保留意见的基础”段所述，思创医惠公司及子公司与杭州闻然信息技术有限公司、杭州七护网络科技有限公司、杭州伯仲信息技术有限公司、杭州盈网科技有限公司、苏州智康信息科技股份有限公司、杭州中卫信息技术有限公司、杭州易捷医疗器械有限公司、杭州世智软件有限公司、浙江道一循信息技术有限公司、北京医势科技有限公司、杭州迈联电子科技有限公司、杭州智汇健康管理有限公司、杭州美文广告有限公司、杭州认知网络科技有限公司等供应商 2020 年度发生采购交易 16,381.38 万元，部分采购货款在 2020 年以前支付，后思创医惠公司及子公司拟与上述供应商取消采购交易 7,464.00 万元；2020 年 2 月，思创医惠公司向宁波梅山保税港区惠瑞投资管理合伙企业（有限合伙）收购杭州盈网科技有限公司 4.3103% 股权和杭州易捷医疗器械有限公司 18% 股权，并支付股权收购款 6,478.00 万元，后思创医惠公司拟取消与宁波梅山保税港区惠瑞投资管理合伙企业（有限合伙）的上述股权转让交易；上述部分供应商

及宁波梅山保税港区惠瑞投资管理合伙企业(有限合伙)与思创医惠公司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,并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、公允性及大股东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。

(二) 上期审计报告中非标准审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

2021 年度, 思创医惠公司对大股东资金占用事项进行了进一步梳理, 并提供了杭州闻然信息技术有限公司、杭州七护网络科技有限公司、杭州伯仲信息科技有限公司等公司的账册及银行回单等资料, 同时提供了思创医惠公司与上述单位之间交易相关合同、物流单、签收单、结算单及采购产品后续销售资料等, 并协助我们实施了监盘、访谈等程序, 实施该些程序后, 我们对于思创医惠公司与上述公司之间部分交易的真实性和公允性仍然无法获取充分适当的审计证据, 故仍发表保留意见。

特此说明。

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