

关于对思创医惠科技股份有限公司的年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 204 号

思创医惠科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

1. 年审会计师对你公司 2021 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，保留意见涉及事项包括会计差错更正、部分交易真实性、应收账款计提坏账准备恰当性等。请你公司：

（1）说明考虑保留意见涉及事项相关影响金额后，是否存在需对公司已披露的年度财务报表数据进行追溯调整的情形，是否会导致公司以前年度业绩的盈亏性质发生变化。请会计师结合《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《中国注册会计师审计准则问题解答第 16 号——审计报告中的非无保留意见》的相关要求进行核查并发表明确意见。

（2）说明你对内部控制缺陷的认定标准，针对保留意见涉及事项，说明你公司内部控制制度的建立、执行情况及有效性，报告期内不存在非财务报告内部控制重大缺陷的理由是否审慎及充分，以及下一步具体工作计划及应对措施。请补充报备保荐机构关于内部控制评价报告核查意见的盖章签字页。

2. 年审会计师对你公司 2020 年度财务报告出具了保留意见的审计报告，保留意见涉及事项包括你公司及子公司部分交易对手杭州易

捷医疗器械有限公司（以下简称“杭州易捷”）、杭州闻然信息技术有限公司（以下简称“杭州闻然”）等与你公司大股东杭州思创医惠集团有限公司（以下简称“医惠集团”）及其关联方存在直接或间接的资金往来，并且医惠集团存在占用上市公司资金的情况。2021年，年审会计师对于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。《控股股东及其他关联方非经营性资金占用及清偿情况的专项审计说明》显示，2020年医惠集团通过采购款及股权收购款占用公司资金13,942万元，2021年已全部归还。请你公司：

（1）说明2020年度保留意见段涉及采购交易、股权收购及资金占用事项的最新进展情况，请年审会计师结合《监管规则适用指引——审计类第1号》及《中国注册会计师审计准则问题解答第16号——审计报告中的非无保留意见》的相关要求详细说明已执行的审计程序与获取的审计证据，说明“受限”事项的形成过程及原因、“受限”事项对公司财务状况、经营成果和现金流可能的影响金额和比例、“受限”事项未能获取的审计证据内容、就确认的“受限”情形同治理层进行沟通的内容与结果、应获取何种审计证据方可解决“受限”的问题，并进一步说明审计意见是否恰当。

（2）说明针对大股东资金占用的整改情况、整改措施是否得到充分实施，防范资金占用的制度是否健全有效。请年审会计师补充提供针对资金占用清偿情况所执行的主要审核程序，并就医惠集团及关联方占用资金归还的具体时点、归还方及已收回资金的后续使用情况

及资金具体流向，是否存在虚假归还的情形，报告期是否存在新增资金占用的情形发表明确意见。

3. 报告期你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、归属于母公司所有者的净利润 1,042.40 万元。年审会计师对前述交易及相关调整事项的商业实质及其真实性、公允性、合理性发表了保留意见。请你公司：

(1) 详细说明你公司与杭州闻然的交易过程及对 2020 年相关收入进行会计差错更正的具体情况，与杭州闻然是否存在其他业务合作，如是，请补充披露相关业务情况，收入确认的时点、金额及依据，是否符合企业会计准则的相关规定。

(2) 说明杭州闻然与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上股东及关联方是否存在关联关系，如是，你公司就相关交易履行的审批程序及信息披露情况。

请年审会计师核查并发表意见。

4. 报告期你公司子公司医惠科技有限公司（以下简称“医惠科技”）向杭州易捷、浙江道一循信息技术有限公司（以下简称“道一循”）及杭州菲诗奥医疗科技有限公司（以下简称“菲诗奥”）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。你对上述部分公司进行了投资，上述部分交易对手为你公司关联方，年审会计师对前述交易发表了保留意见。报告期公司库存商品期末余额 16,168.55 万

元，较期初增长 3,423.16 万元，主要为公司本期向杭州易捷、菲诗奥采购了被服柜、睡眠仪及其他软硬件，报告期计提库存商品跌价准备 1,289.39 万，转回跌价准备 202.87 万元；合同履行成本期末余额 9,088.54 万元，较期初增长 204.61%。报告期新增无形资产包含向道一循购买的软件 355.22 万元。请你公司：

（1）补充披露会计师保留意见涉及的被服柜、睡眠仪、其他软硬件的采购交易明细，包括但不限于对手方名称、与你公司、公司董事、监事、高级管理人员及持股 5% 以上股东的关联关系、交易背景、原因、交易内容、金额、截至目前对外销售及使用情况、减值计提金额、会计处理及依据，请补充报备合同、物流单及其他交易凭据。

（2）补充说明你对前述杭州易捷、道一循、菲诗奥等多家公司投资的具体情况，包括但不限于公司名称、投资时点、投资金额、持股比例、交易对手方与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上股东及关联方是否存在关联关系、投资相关信息披露及履行的审批程序情况。

（3）结合问题（1）（2）回复、款项支付情况等，说明前述交易的必要性及公允性，核实相关资金是否流向公司大股东、董监高及其关联方，前述采购交易是否具备商业实质，是否存在变相资金占用、违规财务资助的情形。

（4）补充提供合同履行成本涉及的主要合同名称、金额、项目进度，并说明合同履行成本增幅较大的原因及合理性，是否存在已完工未结转的情形，报告期末计提合同履行成本减值准备的原因及合理

性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(5) 说明报告期库存商品跌价准备转回的原因，分析前期相关计提是否审慎、合理。

请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 报告期你公司固定资产期末余额 61,114.99 万元，较期初增长 19,314.24 万元，其中在建工程转入 24,460.44 万元，主要系本期智慧医疗产业基地部分投入使用的影响；报告期计提固定资产减值准备 1,732.00 万元，主要为对处于闲置状态的 476 台睡眠仪设备、3,447 台被服设备计提的减值准备；报告期投资性房地产期末余额 36,940.96 万元，较期初增长 31,271.43 万元，其中在建工程转入 31,386.83 万元，主要是系本期智慧医疗产业基地部分对外出租的影响。请你公司：

(1) 说明已计提减值准备的睡眠仪设备、被服设备的具体情况，包括但不限于具体用途、成新率、转入固定资产时间、累计使用年限、累计折旧、闲置原因等，公司获取睡眠仪设备、被服设备的途径，如系通过外购形成，说明交易时间、交易对方名称、与公司是否存在关联关系、合同金额和公司的付款进度等；对前述固定资产资产减值测试过程及结果，报告期计提减值准备是否合理、充分。

(2) 说明报告期智慧医疗产业基地项目建设进度，实际用途及使用情况，包括但不限于项目位置、建设面积、出租面积、出租比例、承租人名称、起止时间、合同金额等，报告期由在建工程转入投资性房地产的原因、目的及合理性，是否办妥产权证书，请核实相关房产是否符合投资性房地产确认条件。

(3) 说明报告期由在建工程结转固定资产的原因、确认时点、确认依据，相关会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 报告期末，你对上海洗凡科技服务有限公司（以下简称“上海洗凡”）、深圳市雨淋科技服务有限公司（以下简称“雨淋科技”）、涓滴海成（北京）科技有限公司（以下简称“涓滴海成”）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；年审会计师对上述应收账款计提坏账准备的恰当性发表了保留意见。报告期末你公司应收账款余额 87,820.77 万元，较期初下滑 13.31%，计提坏账准备 37,243.78 万元。其中，单项计提坏账准备的应收款账面余额 9,911.78 万元，坏账计提比例由上年的 77.98% 增至 92.21%；按组合计提坏账准备的应收款账面余额 115,152.76 万元，坏账计提比例由上年的 17.83% 增至 24.41%，其中商业智能业务账龄组合计提比例 7.95%，智慧医疗业务账龄组合计提比例 26.59%。请你公司：

(1) 补充列示会计师保留意见涉及的应收账款明细情况，包括但不限于应收账款形成的背景、对应的交易内容、合同金额、客户名称、与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股 5% 以上股东及关联方是否存在关联关系，欠款金额及账龄情况，坏账计提金额及时点、未按期收回款项的原因、公司已采取的催收措施。2019 年至 2021 年对该等客户实现的销售收入及回款情况，各年度销售、回款金额存在较大变动的，请说明变动原因，并核实上述应收账款是否真

实存在并被准确计量，以及对应确认的营业收入是否符合《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定，是否存在虚增收入情形。

(2) 请年审会计师说明 2021 年对上海洗凡、雨淋科技、涓滴海成等多家公司的 9,204.40 万元应收账款真实性、可收回性及其坏账准备的准确性所实施的审计程序、获取的审计证据，无法判断上述应收账款计提坏账准备恰当性的原因，并说明现有证据是否已发现存在错报、是否已表明公司存在虚增营业收入及应收账款情形。

(3) 说明单项计提坏账准备的应收账款的账龄、坏账准备金额、计提坏账准备的原因及依据、主要欠款方基本情况、你公司 2019 年至 2021 年对该等客户实现的销售收入及回款情况，以及你公司已采取的催收措施，核实相关交易是否具有商业实质，是否存在虚增营业收入情形。

(4) 结合商业智能业务、智慧医疗业务应收账款账龄分布、信用政策、业务模式、回款周期、行业环境、同行业可比公司情况等，说明报告期按组合计提坏账准备的计提比例大幅增长的原因，以及按业务类别计提不同比例坏账准备的依据及合理性，坏账计提是否充分。

请年审会计师核查并发表明确意见。

7. 报告期公司销售费用 14,954.23 万元，同比增长 53.44%，其中市场推广费、折旧、资产摊销费、招投标费用分别为 4,535.08 万元、2,414.55 万元、813.12 万元，均较上年同期大幅增长。请结合公司报告期新开发项目、销售人员变动、销售模式、竞争格局、同行业可比公司情况等，说明公司营业收入同比下滑的同时，销售费用反向增长

的原因及合理性，相关费用增长幅度与你公司业务规模是否匹配。

8. 2021年10月，由于公司不再对杭州创辉医疗电子设备有限公司（以下简称“创辉医疗”）派遣董事，子公司医惠科技公司对创辉医疗不再具有重大影响，转入其他非流动金融资产核算。2021年12月，公司与惠瑞投资签订了《股权转让协议》，公司将持有的盈网科技5万元股权以1,078万元的价格转让给惠瑞投资，转让完成后，公司持有盈网科技34.10%股权。报告期你公司对上述两家联营企业分别计提减值准备877.81万元、1,953.38万元。请你公司：

（1）说明2021年10月不再向创辉医疗派驻董事的具体原因，并结合2021年10月前后你公司对创辉医疗的投资比例、参与财务和经营政策决策的差异、董事会结构、股东权利行使等，说明判断你公司丧失对创辉医疗重大影响的依据，核算方法变更是否符合《企业会计准则》的规定，结合创辉医疗2021年主要财务数据测算该项变更对你公司2021年所有者权益、净利润等指标的具体影响金额。

（2）结合创辉医疗、盈网科技经营情况、业绩表现等，说明公司对两家企业的减值测试过程、计提减值准备的依据及充分性。

请年审会计师核查并发表明确意见。

9. 非经常性损益项目显示，报告期计入当期损益的政府补助1,884.99万元、非流动资产处置损益4,832.98万元，分别较上年同期变动-68.76%、877.92%。请你公司：

（1）说明报告期政府补助大幅减少的原因。

（2）说明报告期非流动资产处置的具体内容、处置原因、处置

资产账面价值、处置价格及定价公允性、履行的审议程序和信息披露义务以及相关会计处理的合规性。

10. 报告期末你公司商誉余额 41,936.11 万元，报告期内你公司对医惠科技、EWELL HONGKONG LIMITED 分别计提商誉减值准备 25,215.93 万元、486.55 万元。请你公司：

(1) 补充披露本次对医惠科技商誉减值测试的详细过程，包括资产组的认定及构成、关键假设、主要参数、预测指标等，并说明相关假设、参数和指标选取与 2020 年年报减值测试时相比是否发生重大变化、变化原因和合理性。如涉及第三方评估机构出具评估报告，请补充披露相关评估报告。

(2) 结合医惠科技、EWELL HONGKONG LIMITED 近三年的经营情况、行业状况、业绩表现，说明以前年度商誉减值迹象的判断是否审慎、合理，本次商誉减值准备计提是否充分，是否符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》以及《会计监管风险提示第 8 号—商誉减值》的相关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 报告期合同负债期末余额 8,855.52 万元，较期初增长 251.55%，全部为预收货款。请你公司说明预收货款对应具体业务、预收方名称，合同在手订单履行情况及本期新签订合同订单预收款情况，较期初大幅增长的原因及合理性。

12. 报告期你公司营业外支出 1,635.31 万元，其中新增赔偿支出 1,409.81 万元。请你公司补充说明具体赔偿事项、形成原因，相关事

项是否及时履行了信息披露义务。

请你公司就上述问题做出书面说明，在5月13日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年5月5日