

深圳市尚荣医疗股份有限公司董事会

关于公司 2022 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的 专项说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对深圳市尚荣医疗股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2022 年度财务报表出具了保留意见的审计报告（亚会审字（2023）第 01610037 号）。本公司现就 2022 年度审计报告中所涉及事项的影响消除情况说明如下：

一、2022 年度保留意见所涉及的内容

1、尚荣医疗公司建设的许昌二院迁扩建项目处于重整阶段。截至 2022 年 12 月 31 日，尚荣医疗公司对许昌二院应收账款余额为 22,179.01 万元，账面累计计提坏账准备 17,743.21 万元；其他应收款余额为 6,349.00 万元，账面累计计提坏账准备 5,079.20 万元。目前重整方案仍尚未确定，本期无实质性进展。我们无法就上年及本年应收账款和其他应收款坏账准备的合理性获取充分、适当的审计证据。

2、尚荣医疗公司持有合肥普尔德医疗用品有限公司（以下简称“合肥普尔德”）55%股权，在审计过程中我们发现，合肥普尔德在存货管理及核算方面存在不规范的情形，我们未能获取到充分、适当的审计证据判断其存货以及毛利核算的准确性。

二、关于保留意见涉及事项影响消除的说明

本公司董事会及管理层高度重视 2022 年度审计报告保留意见所述事项，积极采取措施解决、消除上述事项的影响。

1、公司对许昌市第二人民医院应收款项计提信用减值损失的判断影响消除情况

对于保留事项 1 所涉及的对许昌市第二人民医院应收款项计提信用减值损失的判断，2023 年度本公司积极与许昌二院破产重整政府工作组沟通和探讨重整方案。2023 年 10 月许昌市魏都区人民政府及许昌市第二人民医院、许昌市立医院共同委托评估师对许昌二院及许昌市立医院进行评估。通过评估报告公

司了解到该两家医院各项资产的市场价值，并在评估报告中获取了两家医院的资产清单。同时，经与政府工作组及评估师访谈，本公司获取了最新的债权申报金额及优先债权金额。2023年11月，公司按照访谈了解到的假设两家医院资产通过拍卖来偿还债务的预计拍卖结果来重新测算公司应收款项可回收价值，并据以作为计提信用减值损失的依据。测算结果如下：

(1) 评估报告中资产基础法的资产评估值（金额单位：万元）

单位	房屋建筑物	土地	设备类资产	合计
市立医院	1,717.04	-	2,630.04	4,347.08
许昌二院	116,644.62	15,571.35	12,464.93	144,680.90
合计	118,361.66	15,571.35	15,094.97	149,027.98

(2) 预计应收款项可回收金额测算（金额单位：万元）：

项 目	金 额
按上述评估值 9 折计算拍卖评估值 (A)	134,125.18
首次拍卖底价 (8 折) (B=A*80%)	107,300.14
再次拍卖底价 (8 折) (C=A*60%)	80,475.11
优先债权金额	15,500.00
预计法拍费用	2,132.12
减：优先债权及法拍费用后价值 (D)	62,842.99
最新的有效债权申报金额 (E)	233,900.00
尚荣申报债权本金 (F)	30,539.87
尚荣债权占债权总额比例 (G=F/E)	13.06%
尚荣预计可获清偿金额 (H=D*G)	8,207.29
预计清偿比例 (I=H/F)	26.87%

公司账面应收账款与其他应收款原值 28,528.01 万元，已单项计提坏账准备 22,822.41 万元，账面净值 5,705.60 万元。与测算结果预计可获清偿金额 8,207.29 万元比较，本年无需再计提坏账准备。因两家医院破产重整尚未有最终结果，本年亦不转回已计提的坏账准备。

综上，公司就该项应收款项预期信用减值损失的计提符合公司的实际情况，具有合理性，公司 2022 年度审计报告中涉及的对许昌二院应收账款和其他应收款坏账准备计提的保留事项影响已全部消除。

2、控股子公司合肥普尔德医疗用品有限公司存货管理及核算的规范性影响消除情况

(1) 2022 年度公司存货管理及核算不规范的情况说明：

①2022 年度合肥普尔德的同人 ERP 系统业务系统功能不全、未全面使用，

且与财务系统未进行集成；

②原材料的发出未通过业务系统进行精准的过程控制。不利于原材料的日常管理，不利于公司的成本控制；此外，由于缺少精准的过程控制，对于标准成本未能根据差异的大小情况及时进行修正；

③对物料采购台账的设置不合理，采购台账按供应商进行分类设置，未按成本类别设置统一的台账格式，不利于存货采购成本的多维度分析，且存在取数较为困难的问题；

④公司通过年终盘点确认 2022 年 12 月 31 日各项存货数量，并按年度平均采购单价最终确认各项存货金额，根据存货金额推算财务报表营业成本与存货的金额，这个金额可能存在偏差；

⑤公司历年来对产成品不分摊制造费用，制造费用在发生当月全额进入营业成本核算，导致存货及毛利存在一定的偏差。

(2) 公司对存货管理及核算不规范的改进情况说明：

①以 2023 年 5 月 30 日为基准日对全部的存货进行了盘点，以实际盘点数作为同人 ERP 系统二次开发的期初初始化数据，以保证账实相符；

②同人 ERP 系统二次开发的应用范围，覆盖范围包括了所有平台公司的全部业务部门：采购、生产、仓库、研发、销售等全部的业务部门；

③从 2023 年 6 月 1 日开始，公司所有的业务信息、业务流程、审批、记录全在同人 ERP 系统中运行；

④从 2023 年 6 月 1 日开始，财务部进行存货与成本核算所需的基础业务信息，全部从同人 ERP 系统中进行取数，并将核算的结果直接反馈到同人 ERP 系统，实现业务信息与财务信息的集成与共享；

⑤补录 2023 年 1-5 月存货收发存单据，使同人 ERP 系统实现年度内完整运行。

(3) 对同人 ERP 系统二次开发初步运行状况的验证情况：

①2023 年 6 月至 9 月每月终了，对所有的存货进行了全部盘点，盘点结果显示：实际库存数与同人 ERP 系统的运行结果基本一致；

②对 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日同人 ERP 系统运行期内的采购数据进行抽样测试，测试结果显示系统运行数据充分反映了实际的采购情况，测试未发现异

常；

③对 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日同人 ERP 系统运行期内的出库数据进行发出计价测试，测试结果显示发出计价符合加权平均法的基本要求，数据无异常；

④对 2023 年 1 月 1 日至 9 月 30 日同人 ERP 系统运行期内的产成品入库数据进行成本分析，分析显示公司严格按照标准成本法的计算方法，以同人 ERP 系统的出入库数据为基础，成本核算保持了一贯性、合理性及准确性，存货管理及核算规范。

(4) 对 2022 年因存货核算不规范导致的存货及毛利存在的偏差测算

①2023 年同人 ERP 系统实现了规范运行，通过同人 ERP 系统的收发存明细倒推 2022 年 12 月 31 日的库存数量，与 2022 年 12 月 31 日的盘点数量核对，核对一致；对同人 ERP 系统运行期内的出库数据进行发出计价测试，测试结果显示 2022 年 12 月 31 日原料价格与 2023 年规范运行期间原料价格变动不大；

通过 2022 年 12 月 31 日库存商品单价，重新计算 2022 年销售商品应结转的营业成本，与 2022 年实际结转的营业成本比较，差异金额应在营业成本和库存商品里分摊，经测算对当年利润影响不大，不影响报表的整体公允性；

②因公司历年来对产成品不分摊制造费用，制造费用在发生当月全额进入营业成本核算，导致毛利存在一定的偏差。

通过计算 2021 年与 2022 年产成品中直接材料、直接人工、制造费用各项占比，重新估算 2021 年 12 月 31 日与 2022 年 12 月 31 日库存商品余额中应分摊的制造费用，进而计算出 2022 年营业成本结转的偏差。经重新计算结果偏差较小，对当年利润影响不大，不影响报表的整体公允性。

综上，公司二次开发的同人 ERP 系统已得到全面、有效的运行，运行状况良好；经重新计算因存货核算不规范导致的营业成本偏差也较小。公司 2022 年度审计报告中涉及的控股子公司合肥普尔德医疗用品有限公司存货管理及核算的规范性形成的保留事项的影响已全部消除。

(本页以下无正文)

【本页无正文，为深圳市尚荣医疗股份有限公司董事会关于公司2022年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明之盖章页】

深圳市尚荣医疗股份有限公司

董 事 会

2023年12月22日