

证券代码：300078

证券简称：思创医惠

公告编号：2023-042

债券代码：123096

债券简称：思创转债

思创医惠科技股份有限公司

董事会关于 2022 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2022年度财务报告出具了保留意见的审计报告。

根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《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

如审计报告中“形成保留意见的基础”段所述：

（一）立案事项

思创医惠公司于 2022 年 10 月 28 日收到《中国证券监督管理委员会立案告知书》（证监立案字 01120220017 号）。因涉嫌信息披露违法违规，中国证券监督管理委员会决定对思创医惠公司立案。由于截至本审计报告日立案调查尚在进行中，我们无法判断立案调查结果对财务报表整体的影响程度。

（二）其他事项

思创医惠公司及子公司以前年度以自有资金和募集资金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、其他软硬件及相关服务。2021 年思创医惠公司因发现上期部分收入确认依据不足，对相关收入成本进行了追溯重述调整。截至 2022 年末，思创医惠公司因上述交易等形成资产原值 24,514.38 万元，已计提减值损失 2,790.76 万元，扣除累计折旧、摊销后账面价值 15,270.16 万元。

子公司医惠科技有限公司以前年度与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合作开展物联网

智慧医疗溯源管理项目等业务，截至 2022 年末，因相关交易形成应收账款账面余额 9,204.40 万元，已计提坏账准备 6,951.47 万元，账面价值 2,252.93 万元。

由于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，我们对 2021 年度财务报表发表了保留意见。2022 年度，我们仍然无法判断上述事项涉及相关交易的商业实质及其真实性、公允性、合理性，以及上述事项对本期财务报表可能产生的影响。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 2022 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 5,266.47 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）87,774.44 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 5,266.47 万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

(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，由于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，我们对 2021 年度财务报表发表了保留意见。2022 年度我们仍然无法判断上述事项涉及相关交易的商业实质及其真实性、公允性、合理性，以及上述事项和立案调查事项对本期财务报表可能产生的影响。我们认为，上述错报如存在，对 2022 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、未分配利润、资产减值损失、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、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

(一) 除被证监会立案调查外，公司2022年度审计报告保留意见涉及事项均发生在以前年度，公司董事会和管理层在2022年已陆续开展整改工作，并与会计师保持密切沟通，具体情况如下：

2022年，在市场环境疲软，客户需求缩减等不利情况下，2022年公司销售被服设备1,055台。截至2022年末，公司固定资产中的5,888台被服设备和417台睡眠仪在开展运营业务。

(二) 2023年公司董事会将采取的措施

1、公司将继续通过多种措施加强对应收账款的管理：①对客户进行信用评级，确定客户合同付款方式、账期，并定期对客户信用重新评级，要求销售人员在客户合同履行进展、客户财务状况、与客户相关的公开或非公开信息等方面予以关注，关注点为：客户合同履行进展、客户财务状况、公开或非公开与客户相关信息等，如出现不利于公司回款因素，销售人员应当及时反馈公司管理层，管理层能够采取应对措施，避免公司出现重大损失；②制定与回款挂钩的绩效措施，货款到期前及时提醒业务员催款；③每年至少要和主要客户核对一次账目，确定是否存在差异；④严格审核已逾期客户新订单的发货流程；⑤按月制定回款计划，持续跟进业务人员回款进度；⑥定期召开应收债权会；⑦针对应收账款龄长的客户，采取签订还款协议、仲裁、法务催收、起诉等多种方式，加大催收力度。

2、2023年随着市场环境、应用场景的逐步转向正常，公司已重新评估被服设备、睡眠仪的市场行情及未来需求，将重新制定可操作的业务推广方案，适时扩大销售区域，加快库存商品的销售。

3、公司将继续积极配合证监会的立案调查。

综上，公司董事会敬请广大投资者谨慎投资，注意投资风险。

特此公告。

思创医惠科技股份有限公司

董 事 会

2023年4月28日