

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—9 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕4250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

我们对思创医惠公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度及 2022 年度财务报表进行了审计，并对 2020 年度、2021 年度及 2022 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

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》只涉及上述 2020 年度、2021 年度及 2022 年度审计报告的部分保留意见事项。我们认为除上述保留意见中未差错更正的其他事项影响外，《关于重要前期差错更正情况的说明》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，如实反映了对思创医惠公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

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：

二〇二四年四月二十四日

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

2024年1月8日，思创医惠科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）收到中国证监会浙江监管局下发的《行政处罚决定书》（〔2023〕49号），公司2020年公开披露《创业板向不特定对象发行可转换公司债券募集说明书》编造重大虚假内容，以及2019年、2020年年度报告存在虚假记载。

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，公司对相关虚假记载事项进行差错更正，涉及2019年度、2020年度、2021年度、2022年度的财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

2024年4月24日，经公司第五届董事会第四十次会议审议通过，公司对虚假记载事项采用追溯调整法进行差错更正，具体情况如下：

根据中国证监会浙江监管局下发的《行政处罚决定书》（〔2023〕49号），公司2019年度和2020年度的虚假记载事项如下：

公司通过全资子公司医惠科技有限公司与杭州闻然信息技术有限公司、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开展虚假业务等方式，2019年累计虚增营业收入34,929,355.97元，虚增利润33,021,672.43元。

公司通过全资子公司医惠科技有限公司与杭州闻然信息技术有限公司、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、杭州开泰新健康科技有限公司和医信惠通（北京）科技有限公司开展虚假业务，以及提前确认与广东华上软件技术有限公司、河南裕景医疗器械销售有限公司收入、成本等方式，2020年累计虚增营业收入96,468,786.13元，累计虚增成本9,228,186.66元，虚增利润83,941,383.25元。

2022年4月，经公司第五届董事会第九次会议审议通过，公司对发现的2020年度子公司医惠科技有限公司与杭州闻然信息技术有限公司的确认依据不足收入，采用追溯调整法进行了差错更正，调整了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，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。

由于本次对虚假记载收入的差错更正与2022年4月差错更正的部分内容重合，因此，本次差错更正在上次差错更正的基础上，采用追溯调整法对上述虚假记载事项涉及的收入、成本等内容进行了差错更正，调整了2019-2022年度的合并财务报表，具体如下：

（一）2019年度

因上述虚假记载事项，调整2019年度合并财务报表：调减应收账款账面余额33,125,117.33元，调减应收账款坏账准备1,656,255.86元，调减递延所得税资产248,438.38元；调减应交税费-增值税2,095,761.36元，调增其他流动负债3,900,000.00元；调减主营业务收入34,929,355.97元，调减信用减值损失1,656,255.86元，调增所得税费用-递延所得税费用248,438.38元。

（二）2020年度

因上述虚假记载事项，调整2020年度合并财务报表：调减应收账款账面余额67,638,993.88元，调减应收账款坏账准备3,381,949.70元，调增存货3,555,781.98元，调减合同资产账面余额180,000.00元，调减合同资产减值准备9,000.00元，调增无形资产原值2,046,970.58元，调减递延所得税资产508,642.46元；调减应交税费-增值税7,526,089.29元，调减应交税费-城建税73,417.05元，调减应交税费-教育费附加31,464.45元，调减应交税费-地方教育附加20,976.30元，调增应交税费-所得税1,238,360.61元，调增其他流动负债55,096,197.33元；调减主营业务收入80,459,745.95元，调减主营业务成本5,602,752.56元，调减税金及附加125,857.80元，调减信用减值损失1,725,693.84元，调减资产减值损失9,000.00元，调增所得税费用-当期所得税费用1,238,360.61元，调增所得税费用-递延所得税费用260,204.08元，调减年初未分配利润33,521,538.49元。

因上述差错调整冲回的已开票增值税-销项税预计无法退回，调增应交税费-增值税4,863,499.46元，调增管理费用4,863,499.46元。

(三) 2021 年度

因上述虚假记载事项,调整 2021 年度合并报表:调减应收账款账面余额 66,018,993.88 元,调减应收账款坏账准备 52,407,333.89 元,调增存货 2,799,982.44 元,调减其他流动资产 1,238,360.61 元,调增无形资产原值 2,046,970.58 元,调增无形资产累计摊销 682,323.56 元,调减递延所得税资产 7,861,100.09 元;调减应交税费-增值税 2,455,510.18 元,调减应交税费-城建税 60,006.01 元,调减应交税费-教育费附加 25,716.86 元,调减应交税费-地方教育附加 17,144.58 元,调增其他流动负债 55,096,197.33 元;调增主营业务收入 1,592,920.35 元,调增主营业务成本 1,438,123.10 元,调增税金及附加 22,990.35 元,调减信用减值损失 49,025,384.19 元,调增资产减值损失 9,000.00 元,调增所得税费用-递延所得税费用 7,352,457.63 元,调减年初未分配利润 112,880,044.39 元。

(四) 2022 年度

因上述虚假记载事项,调整 2022 年度合并报表:调减应收账款账面余额 58,088,993.88 元,调减应收账款坏账准备 52,534,833.89 元,调减其他流动资产 1,238,360.61 元,调增无形资产原值 2,046,970.58 元,调增无形资产累计摊销 1,364,647.12 元,调减递延所得税资产 7,861,100.09 元;调减应交税费-增值税 1,543,209.30 元,调增其他流动负债 55,096,197.33 元;调增主营业务收入 7,017,699.12 元,调增主营业务成本 3,482,306.00 元,调增税金及附加 102,867.45 元,调减信用减值损失 127,500.00 元,调减年初未分配利润 71,084,310.93 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. 2019 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	1,057,208,363.26	-31,468,861.47	1,025,739,501.79
递延所得税资产	25,431,052.41	-248,438.38	25,182,614.03
资产总计	4,224,616,751.91	-31,717,299.85	4,192,899,452.06
应交税费	75,494,300.84	-2,095,761.36	73,398,539.48
其他流动负债		3,900,000.00	3,900,000.00
负债合计	1,280,490,427.53	1,804,238.64	1,282,294,666.17

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	646,202,481.56	-33,521,538.49	612,680,943.07
归属于母公司所有者权益合计	2,891,926,589.19	-33,521,538.49	2,858,405,050.70
所有者权益合计	2,944,126,324.38	-33,521,538.49	2,910,604,785.89
负债和所有者权益总计	4,224,616,751.91	-31,717,299.85	4,192,899,452.06

2. 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	1,012,987,896.26	-64,257,044.18	948,730,852.08
存货	214,303,107.23	3,555,781.98	217,858,889.21
合同资产	164,490,425.94	-171,000.00	164,319,425.94
无形资产	156,468,923.74	2,046,970.58	158,515,894.32
递延所得税资产	36,764,627.47	-508,642.46	36,255,985.01
资产总计	4,709,698,921.24	-59,333,934.08	4,650,364,987.16
应交税费	73,815,132.78	-1,550,087.02	72,265,045.76
其他流动负债	2,167,166.27	55,096,197.33	57,263,363.60
负债合计	1,721,477,643.14	53,546,110.31	1,775,023,753.45
未分配利润	671,812,736.74	-112,880,044.39	558,932,692.35
归属于母公司所有者权益合计	2,935,486,830.23	-112,880,044.39	2,822,606,785.84
所有者权益合计	2,988,221,278.10	-112,880,044.39	2,875,341,233.71
负债和所有者权益总计	4,709,698,921.24	-59,333,934.08	4,650,364,987.16

3. 2021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	878,207,665.53	-13,611,659.99	864,596,005.54
存货	313,659,016.16	2,799,982.44	316,458,998.60
其他流动资产	412,857,857.19	-1,238,360.61	411,619,496.58
无形资产	171,797,786.14	1,364,647.02	173,162,433.16
递延所得税资产	75,651,515.02	-7,861,100.09	67,790,414.93
资产总计	4,863,530,760.78	-18,546,491.23	4,844,984,269.55
应交税费	34,436,858.67	-2,558,377.63	31,878,481.04
其他流动负债	10,071,963.28	55,096,197.33	65,168,160.61

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债合计	2,658,926,675.27	52,537,819.70	2,711,464,494.97
未分配利润	-65,817,956.32	-71,084,310.93	-136,902,267.25
归属于母公司所有者权益合计	2,180,294,683.75	-71,084,310.93	2,109,210,372.82
所有者权益合计	2,204,604,085.51	-71,084,310.93	2,133,519,774.58
负债和所有者权益总计	4,863,530,760.78	-18,546,491.23	4,844,984,269.55

4. 2022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	746,901,150.03	-5,554,159.99	741,346,990.04
其他流动资产	13,544,263.72	-1,238,360.61	12,305,903.11
无形资产	157,593,551.53	682,323.46	158,275,874.99
递延所得税资产	74,139,252.54	-7,861,100.09	66,278,152.45
资产总计	3,648,625,453.19	-13,971,297.23	3,634,654,155.96
应交税费	49,545,619.30	-1,543,209.30	48,002,410.00
其他流动负债	4,668,196.46	55,096,197.33	59,764,393.79
负债合计	2,317,463,787.14	53,552,988.03	2,371,016,775.17
未分配利润	-947,253,230.09	-67,524,285.26	-1,014,777,515.35
归属于母公司所有者权益合计	1,311,618,631.90	-67,524,285.26	1,244,094,346.64
所有者权益合计	1,331,161,666.05	-67,524,285.26	1,263,637,380.79
负债和所有者权益总计	3,648,625,453.19	-13,971,297.23	3,634,654,155.96

(二) 对合并利润表的影响

1. 2019年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,573,993,606.47	-34,929,355.97	1,539,064,250.50
信用减值损失	-60,793,173.95	1,656,255.86	-59,136,918.09
所得税费用	18,644,141.02	248,438.38	18,892,579.40
净利润	146,241,388.71	-33,521,538.49	112,719,850.22
归属于母公司所有者的净利润	147,607,911.10	-33,521,538.49	114,086,372.61
综合收益总额	145,060,230.98	-33,521,538.49	111,538,692.49

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者的综合收益总额	146,354,401.66	-33,521,538.49	112,832,863.17

2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,455,255,702.92	-80,459,745.95	1,374,795,956.97
营业成本	856,631,378.17	-5,602,752.56	851,028,625.61
税金及附加	10,762,347.36	-125,857.80	10,636,489.56
管理费用	162,650,671.26	4,863,499.46	167,514,170.72
信用减值损失	-74,025,435.10	1,725,693.84	-72,299,741.26
资产减值损失	-17,821,228.17	9,000.00	-17,812,228.17
所得税费用	17,219,728.05	1,498,564.69	18,718,292.74
净利润	96,538,971.97	-79,358,505.90	17,180,466.07
归属于母公司所有者的净利润	94,469,519.76	-79,358,505.90	15,111,013.86
综合收益总额	93,200,252.72	-79,358,505.90	13,841,746.82
归属于母公司所有者的综合收益总额	92,607,042.43	-79,358,505.90	13,248,536.53

3. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	961,549,939.60	1,592,920.35	963,142,859.95
营业成本	785,850,269.30	1,438,123.10	787,288,392.40
税金及附加	9,882,431.44	22,990.35	9,905,421.79
信用减值损失	-133,088,861.32	49,025,384.19	-84,063,477.13
资产减值损失	-328,043,234.95	-9,000.00	-328,052,234.95
所得税费用	-34,331,078.68	7,352,457.63	-26,978,621.05
净利润	-733,573,419.68	41,795,733.46	-691,777,686.22
归属于母公司所有者的净利润	-727,023,296.46	41,795,733.46	-685,227,563.00
综合收益总额	-725,818,346.41	41,795,733.46	-684,022,612.95
归属于母公司所有者的综合收益总额	-716,177,894.50	41,795,733.46	-674,382,161.04

4. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,108,893,359.21	7,017,699.12	1,115,911,058.33
营业成本	933,535,981.33	3,482,306.00	937,018,287.33
税金及附加	13,938,833.77	102,867.45	14,041,701.22
信用减值损失	-106,515,530.39	127,500.00	-106,388,030.39
净利润	-886,148,950.99	3,560,025.67	-882,588,925.32
归属于母公司所有者的净利润	-881,508,508.17	3,560,025.67	-877,948,482.50
综合收益总额	-882,015,914.42	3,560,025.67	-878,455,888.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	-879,398,607.04	3,560,025.67	-875,838,581.37

(三) 对合并现金流量表的影响

1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,242,291,971.26	-3,900,000.00	1,238,391,971.26
收到其他与经营活动有关的现金	161,474,903.77	3,900,000.00	165,374,903.77

2. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,261,003,875.13	-51,196,197.33	1,209,807,677.80
收到其他与经营活动有关的现金	146,145,868.00	51,196,197.33	197,342,065.33
购买商品、接受劳务支付的现金	631,832,289.17	3,625,434.10	635,457,723.27
支付给职工以及为职工支付的现金	363,609,357.64	-5,672,404.68	357,936,952.96
经营活动现金流出小计	1,483,865,422.21	-2,046,970.58	1,481,818,451.63
经营活动产生的现金流量净额	-10,081,929.19	2,046,970.58	-8,034,958.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	481,312,194.24	2,046,970.58	483,359,164.82
投资活动现金流出小计	1,457,555,506.24	2,046,970.58	1,459,602,476.82
投资活动产生的现金流量净额	-463,497,740.93	-2,046,970.58	-465,544,711.51

思创医惠科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日