关于对上海凯利泰医疗科技股份有限公司
2024 年度财务报表发表保留意见的
专项说明

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：沪25FEK3M81Y

关于对上海凯利泰医疗科技股份有限公司
2024 年度财务报表发表保留意见的专项说明

众会字（2025）第 06159 号

上海凯利泰医疗科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了上海凯利泰医疗科技股份有限公司（以下简称“凯利泰”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司的资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2025 年 4 月 28 日出具了众会字（2025）第 06152 号保留意见的审计报告。我们的审计是按照中华人民共和国财政部颁布的《中国注册会计师审计准则》进行的。

根据中国证券监督管理委员会《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》、《监管规则适用指引-审计类第 1 号》和《深圳证券交易所股票上市规则》的要求，我们对出具上述审计意见说明如下：

一、 审计报告中非标准审计意见的内容

（一）截至 2024 年 12 月 31 日止，凯利泰账面权益工具投资形成的资产金额为 26,750.39 万元（不含商誉），占资产总额的 7.98%。其中，以权益法核算的对合营、联营企业的长期股权投资期末账面价值为 3,811.25 万元，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资期末账面价值为 6,654.63 万元，以公允价值计量且其变动计入当期损益的其他非流动金融资产期末账面价值为 16,284.51 万元。

在评价凯利泰管理层（以下简称“管理层”）对上述权益工具投资的期末公允价值做出的认定时，我们复核了凯利泰聘请的评估机构出具的评估报告及相关资料，并对评估机构进行了访谈，我们认为部分项目的评估方法及评估参数选取不够恰当，但我们也无法实施进一步审计程序以对其期末公允价值获取充分、适当

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, Ch
T：(021)6352 5500 F：(021)6352 5566 Web：www.zhonghuacpa.com

的审计证据，因此，我们无法确定是否有必要对相关财务报表项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

（二）我们关注到凯利泰存在未完整披露关联方关系和关联方交易的情况，并要求管理层对关联方清单和关联方交易进行全面梳理。截至本报告日，我们取得了经管理层重新梳理后的关联方清单和凯利泰董事、监事、高级管理人员出具的关联关系自查表和声明，并通过公开渠道核查了相关信息，但由于凯利泰过半数董事无法确保公司提供的关联方清单的真实性、准确性和完整性，我们也无法实施进一步审计程序，我们无法确定凯利泰是否存在其他未披露的关联方或存在关联交易非关联化的情形。由于我们无法获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法确定凯利泰的关联方清单、关联方交易是否已进行完整披露。

（三）如财务报表附注 12.4 所述，管理层将识别出的上海正佰芮医疗器械有限公司（以下简称“正佰芮”）作为关联方进行了披露。凯利泰 2022 年度向正佰芮销售商品金额为 2,671.22 万元且毛利率异常，我们取得了正佰芮的部分财务资料，但未能就该关联交易的合理性、必要性和公允性获取足够的证据，我们也无法实施进一步审计程序。由于我们未能获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对凯利泰财务报表的期初数作出调整，也无法确定应调整的金额。

二、 重要性水平

在执行凯利泰 2024 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体重要性水平为 550 万元（按绝对值取整），我们采用合并利润总额作为重要性水平的基准，将该基准乘以 5%。本期重要性水平的计算方法与上期计算方法一致。

三、 出具保留意见审计报告的详细理由和依据

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》第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）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；（二）注册会计师无法获取充分、适当的

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, Ch
T：(021)6352 5500 F：(021)6352 5566 Web：www.zhonghuacpa.com

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。

（一）如本专项说明“一、（一）”所述，我们复核了凯利泰聘请的评估机构出具的评估报告及相关资料，并对评估机构进行了访谈，我们认为部分项目的评估方法及评估参数选取不够恰当，但我们也无法实施进一步程序以对其期末公允价值获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对相关财务报表项目作出调整，也无法确定应调整的金额。我们认为，上述错报如存在，对财务报表影响重大，但仅限于对其他非流动金融资产、公允价值变动损益、所得税费用、净利润等项目产生影响。虽然涉及到的其他非流动金融资产、净利润是财务报表的主要项目，但该等错报不会影响凯利泰的退市指标、风险警示指标，也不会导致凯利泰盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。

（二）如本专项说明“一、（二）”所述，我们取得了经管理层重新梳理后的关联方清单和凯利泰董事、监事、高级管理人员出具的关联关系自查表和声明，并通过公开渠道核查了相关信息，但由于凯利泰过半数董事无法确保公司提供的关联方清单的真实性、准确性和完整性，我们也无法实施进一步审计程序，我们无法确定凯利泰是否存在其他未披露的关联方或存在关联交易非关联化的情形。我们认为，如果凯利泰的关联方清单、关联方交易的披露存在重大遗漏，影响仅限于关联方披露的完整性，不会影响凯利泰的退市指标、风险警示指标，也不会导致凯利泰盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。

（三）如本专项说明“一、（三）”所述，针对凯利泰与正佰芮的关联交易，我们未能就该关联交易的合理性、必要性和公允性取得足够的证据，也无法实施进一步审计程序。由于我们未能获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对财务报表的期初数作出调整，也无法确定应调整的金额。我们认为，如果该关联交易的合理性、必要性和公允性被证实存在问题，凯利泰可能会要求正佰芮返还被侵占的利益，可能影响其他应收款、营业外收入等项目，但不会影响凯利泰的退市指标、风险警示指标，也不会导致凯利泰盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。

综上，根据审计准则的规定，我们就上述事项发表了保留意见。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500　传真：(021)6352 5566　网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, Ch
T：(021)6352 5500　F：(021)6352 5566　Web：www.zhonghuacpa.com

四、 对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确认相关事项对报告期内凯利泰的财务状况、经营成果和现金流量的影响程度。

五、 涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定

由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法判断上述保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

六、 专项说明使用限制

我们提醒本专项说明的使用者关注，本专项说明仅供凯利泰 2024 年度报告披露之目的使用，未经我所书面同意，不得用作任何其他目的。

众华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 章鑫蕾

中国注册会计师： 陈泓洲

中国•上海

二〇二五年四月二十八日

众华会计师事务所（特殊普通合伙）
地址：上海市虹口区东大名路1089号北外滩来福士广场东塔楼17-18楼（200082）
电话：(021)6352 5500 传真：(021)6352 5566 网址：www.zhonghuacpa.com

Zhonghua Certified Public Accountants LLP
17F-18F, East Tower, 1089 Dong Da Ming Road, Raffles City The Bund, Hongkou District, Shanghai, 200082, Ch
T：(021)6352 5500 F：(021)6352 5566 Web：www.zhonghuacpa.com

统一社会信用代码

91310114084119251J

营业执照

（副本）

证照编号：14000000202504020350

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　众华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　陆士敏

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额　人民币2670.0000万元整

成立日期　2013年12月02日

主要经营场所　上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关　上海市嘉定区市场监督管理局

2025　年04　月02　日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：上海市财政局

二〇二〇　年　十　月　五　日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 章鑫蕾

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1983-11-15

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

身份证号码 Identity card No. 330501198311157766

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

章鑫蕾(110101480291)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

章鑫蕾年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

姓　　名 Full name	陈泓洲
性　　别 Sex	男
出 生 日 期 Date of birth	1980-09-16
工 作 单 位 Working unit	大华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No.	352121198009160015

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

大华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

陈泓洲年检二维码

年 /y　　月 /m　　日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y　　月 /m　　日 /d